



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Budapest, 2015. szeptember 28.

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 (II. 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 II. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2015. szeptember 24-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2015. október 7-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 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 előbbieket a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

Az előterjesztés együtt kezeli a 2015. május 1-től augusztus 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből és egyéb forrásokból kapott pótelőirányzatok tervbevétele,
- a költségvetési szervek saját működési és felhalmozási 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 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.

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 (+ 179 068 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. augusztus 31-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 + 179 068 E Ft**, amely 1,4 %-os növekedést eredményez a 2015. évi költségvetés első módosítással elfogadott előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 13 341 730 E Ft-ra a változik.**

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek változása (a költségvetési szervek bevételeinek változása nélkül) +139 747 E Ft, amely az intézményi körre számba vett 39 321 E Ft-tal együtt eredményezi a 179 068 E Ft összegű módosítást.

A javasolt módosításokból kiadási előirányzat növekedéseként 5 296 E Ft önkormányzati szinten jelenik meg, míg 173 772 E Ft az intézményhálózatot érinti – a következő források szerint:

átcsoportosítás önkormányzati költségvetésből	66 336 E Ft
bérkompenzáció forrása	22 953 E Ft
pótigények fedezete	45 162 E Ft
bevételek növekedésének számbavétele	39 321 E Ft
Intézmények együtt:	173 772 E Ft

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi 13 162 662 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	13 341 730 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	11 211 301 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: 555 409 E Ft);
- Intézmények saját hatáskörű átcsoportosításai a kiemelt előirányzatok között (16 intézménynél együttesen 9 949 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 rendeletervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

Az előirányzat-megváltoztatás – a költségvetés belső struktúrájának módosulása mellett - egyfelől a költségvetési főösszeget érintő bevételek és kiadások rendezését jelenti, amelynek hatására 1,4 %-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 (+ 54 884 E Ft), az egyéb működési célú támogatások (+ 27 834 E Ft) és az intézmények működési célú támogatásának (+32 262 E Ft) növekedése képviseli. A felhalmozási bevételek között a napközis tábor felújítására pályázaton a fővárosi városrehabilitációs pályázaton elnyert 45 000 E Ft a módosítást meghatározó egyik tétel.

A kiadási előirányzatok változásai közül az általános forgalmi adó fizetési kötelezettséggel kapcsolatos átcsoportosítások (+ 101 100 E Ft), a kerületi napközis tábor felújítására szánt összegek (+ 174 560 E Ft) a jelentősebb tételek, emellett lényegesen módosul a Sportcsarnok Alap (-140 060 E Ft) és a fejlesztési célú tartalékok (- 122 973 E Ft) előirányzata is. A működési célú tartalékok a tervezett felhasználás következtében 29 646 E Ft-tal csökkennek, ezen belül az általános működési tartalék 6 773 E Ft-ra módosul.

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 62,3%-os mértékben működési, 37,7%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. A módosítások hatására alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendeletervezetre figyelemmel a 2015. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 73,7%, az önként vállalt feladatoké 26,3%, 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. szeptember 28.



/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