



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Budapest, 2016. február 29.

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 (III. sz. módosításként) előterjesztett rendeletervezet 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. §-ai, 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 szóró 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 III. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2016. február 22-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2016. március 9-ei ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendeletervezet 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. szeptember 1-től december 31-ig terjedő időszakban indokoltá 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 rendelettervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2015. 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 rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (- 492 535 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 2015. december 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 – 492 535 E Ft**, amely 3,7 %-os csökkenést eredményez a 2015. évi költségvetés elfogadott módosított előirányzatának főösszegéhez viszonyítva. Az előirányzatok csökkentésének okait az előterjesztés részletes indokolása megfelelően tartalmazza.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének főösszege 12 849 195 E Ft-ra a változik.**

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi 13 341 730 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	12 849 195 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	10 669 600 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány):	2 130 429 E Ft,
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

Az előbbiek mellett a rendeletervezet 1. mellékletével, illetve részletes indokolásával összhangban belföldi finanszírozás bevételeinek előirányzataként 49 166 E Ft erejéig államháztartáson belüli megelőlegezés is számbavételre került.

A rendeletervezet 1. § (1) bekezdésének c) pontja szerint a költségvetési egyenleg **- 2 179 595 E Ft**, amelynek finanszírozása a következők szerint biztosított:

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele:	2 130 429 E Ft,
Államháztartáson belüli megelőlegezések:	49 166 E Ft,
Finanszírozási bevételek összesen:	2 179 595 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:

- Bevételi főösszeget nem érintő változások – a bevételi előirányzatok közötti átrendezések (együttes összegük: 436 348 E Ft);
- Kiadási főösszeget nem érintő változások – a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások (együttes összegük: 371 807 E Ft);
- Intézmények saját hatáskörű átcsoportosítása a kiemelt előirányzatok között (16 intézménynél – beleértve a Polgármesteri Hivatalt - együttesen 162 529 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 3,7 %-os csökkenés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében, számba véve a 2015. 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 717 493 E Ft összegű csökkentése, más oldalról a fejlesztési céltartalékok 61 565 E Ft összegű mérséklése, a lakótelkek beszerzése 165 100 E Ft összegű kiadási előirányzatának visszavonása, valamint a strand bővítésére szánt összeg 251 206 E Ft mértékű csökkentése eredményezi.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2015. 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 2015. 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, 2016. február 29.



/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