



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



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

73/2016

**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
37/2015. (XII. 21.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

Budapest, 2016. május 3.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2016. évi költségvetéséről szóló 37/2015. (XII. 21.) rendelet módosításáról

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló 37/2015. (XII. 21.) 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 államháztartásról szóló 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 2016. évi I. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2016. április 28-ai keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2016. május 11-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 2016. 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 2016. január 1-től március 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok, pályázaton elnyert támogatások 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 2015. évi költségvetési maradvány Képviselő-testület által elfogadott összegének átvezetése,
- a 2015. évi kiutaltatlan 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.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2016. 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 (+ 1 868 152 E Ft), illetve a kiadások főösszegét nem érintő változásokat 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 2016. március 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 **2016. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 1 868 152 E Ft**, amely 15,2 %-os növekedést eredményez a 2016. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének főösszege 14 197 811 E Ft-ra a változik.**

A javasolt módosításokból 1 294 571 E Ft önkormányzati szinten jelenik meg, míg 573 581 E Ft az intézményhálózatot érinti – a következő kiadási szerkezetben:

személyi juttatások	212 722 E Ft
munkaadókat terhelő jár.	49 453 E Ft
dologi kiadások	212 111 E Ft
beruházások	99 232 E Ft
felújítások	63 E Ft
költségvetési szervek (Polgármesteri Hivatallal együtt)	573 581 E Ft

Az előterjesztett módosítások a költségvetési szervek eredeti kiadási előirányzatait 9,0 %-kal növelik meg, amelyhez elsősorban a működési célú támogatások, továbbá a működési bevételek, a felhalmozási célú támogatások, a felhalmozási bevételek és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatainak növelése, illetve a költségvetési maradvány igénybevétele egyaránt hozzájárult.

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi 12 329 659 E Ft összegű eredeti költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	14 197 811 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	11 273 319 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevétel (költségvetési maradvány):	2 924 492 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, amelyek nem idéznek elő lényeges módosulást a költségvetés belső arányaiban (együttes összegük 141 609 E Ft) az előterjesztés mellékletei tartalmazzák.

3. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet 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 15,2 %-os növekedés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében, számba véve a 2016. 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 (+ 53 362 E Ft), az egyéb működési célú támogatások (+ 186 513 E Ft) növekedése, valamint az előző évi költségvetési maradványból az eredeti előirányzatban belső finanszírozásként számításba nem vett összeg (a költségvetési szervekkel együtt + 1 343 093 E Ft) képviseli, miközben a felhalmozási bevételek módosított előirányzata, az ingatlanok értékesítéséből várt összeg csökkentése miatt, 162 687 E Ft-tal alacsonyabb a költségvetésben elfogadottnál. Az önkormányzati feladatok körében a módosítások hatására a kiadási előirányzatok legnagyobb összeggel egyes beruházási céloknál (pályázati keret: + 200 000 E Ft, csatornaberuházások: + 116 547 E Ft, burkolatfelújítások: 74 910 E Ft) növekednek, a felújítások esetében az önkormányzati épület felújításával kapcsolatos módosítás (+ 84 597 E Ft), valamint a Szerb Antal Gimnázium homlokzati nyílászárók cseréjére szánt további 80 000 E Ft jelenti a legnagyobb tételeket.

A javasolt módosítás érinti a tervezett tartalékokat, így az Önkormányzat általános működési tartaléka 42 101 E Ft-tal nő, míg a fejlesztési céltartalékok összességében 118 883 E Ft-tal lesznek magasabbak az eredetileg tervezettnél.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2016. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad, a rendeletalkotás a végrehajtás mozgásterét alapjában véve nem érinti. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 61,6 %-os mértékben működési, 38,4%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. Az összes bevételből a felhalmozási célú források 28,2 %-os arányt képviselnek, köszönhetően annak is, hogy a költségvetési maradvány igénybevétele döntő részben (2 583 303 E Ft összegben, ami az összes maradvány 88,3 %-a) felhalmozási célokat szolgál, a fennmaradó összeg erejéig működési célú bevételek jelentik felhalmozási célok megvalósításának forrását. A módosítások hatására alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendeletervezetre figyelemmel a 2016. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 77,7 %, az önként vállalt feladatoké 22,3 %, 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 2016. 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, 2016. május 3.

/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