



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

Budapest, 2016. szeptember 26.

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 (II. számú 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. §-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, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2016. évi II. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2016. szeptember 22-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2016. október 5-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 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. április 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 rendeletervezet 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 rendeletervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+ 329 777 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 2016. augusztus 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 **2016. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 329 777 E Ft**, amely 2,3 %-os növekedést eredményez a 2016. évi költségvetés első módosítással elfogadott előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének főösszege 14 527 588 E Ft-ra a változik.**

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek növekedése (a költségvetési szervek bevételeinek változása nélkül) +158 797 E Ft, amely az intézményi körre számba vett 170 980 E Ft-tal együtt eredményezi a 329 777 E Ft összegű módosítást. Ebből a módosításnál figyelembe vett intézményi pótigények összege 110 918 E Ft, amelyek forrása a közmű- és energetikai céltartalék (15 000 E Ft), az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék (12 663 E Ft) és a pályázati keret 83 255 E Ft erejéig.

Az előterjesztett módosítások alapján a kiadási előirányzatok az intézményhálózatot érintően 354 523 Ft-tal emelkednek – a következő források szerint:

átcsoportosítás önkormányzati költségvetésből	42 950 E Ft
bérekompensáció forrása	24 675 E Ft
pótigények fedezete	110 918 E Ft
bevételek növekedésének számbavétele	175 980 E Ft
Intézmények együtt:	354 523 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 2016. évi 14 197 811 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	14 527 588 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	11 603 096 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 az előterjesztés mellékletei a következők szerint tartalmazzák:

- Kiadási főösszeget nem érintő változások – a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások (együttes összegük: 691 858 E Ft);
- Intézmények saját hatáskörű átcsoportosításai (a kiemelt előirányzatok között - a Polgármesteri Hivatallal együtt 17 intézménynél, együttesen 24 311 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 – a költségvetés belső struktúrájának módosulása mellett - egyfelől a költségvetési főösszeget érintő bevételek és kiadások rendezését jelenti, amelynek hatására 2,3 %-os növekedés következik be a költségvetés bevételi, kiadási főösszegében, számba véve a 2016. évi költségvetés végrehajtásának folyamatait is.

A költségvetés javasolt módosításában a bevételek körében az önkormányzatok működési támogatásának növekedése az egyik legnagyobb tétel (81 780 E Ft), amelyből 57 105 E Ft az önkormányzati szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatokat szolgáló támogatás technikai jellegű átcsoportosításából adódik, 24 675 E Ft pedig a 2016. évi bérkompenzációval függ össze.

Az intézmények államháztartáson belülről származó, működési célú támogatása növekedésének 80 876 E Ft összege döntő részben a XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatára OEP támogatása egyes tételeinek emelkedéséből adódik (70 749 E Ft).

Az intézményi működési bevételek előirányzatának növekedése 82 623 E Ft, amely jórészt a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetet érinti, s zömmel az ÁFA előirányzat technikai rendezésével függ össze.

Figyelmet érdemel még, hogy a Képviselő-testület év közben hozott határozatai alapján az egyéb célú telkek értékesítése - csereügyletek jogcímen 122 621 E Ft kerül tervbevételre.

A kiadási előirányzatok változásai között szintén megjelenik az ÁFA-val kapcsolatos rendezések hatása (+ 48 241 E Ft).

A tervezett módosítások következtében a beruházásokra szánt összeg 177 210 E Ft-tal nő.

Ezen belül telkek beszerzésére 69 894 E Ft-tal, épületek beszerzésére, létesítésére 102 014 E Ft-tal több jut az eddig jóváhagyottnál, s a strand bővítésének előirányzatai komoly mértékben (79 682 E Ft-tal) emelkednek.

Az előzőekkel szemben csökken az út, járda és parkoló építések előirányzata (36 821 E Ft-tal) és a pályázati keret is (96 276 E Ft-tal).

Részben az előzőekkel összefüggésben átrendeződés következik be a felújítások előirányzataiban. A közbeszerzési eljárást követő alacsonyabb vállalási árak következtében források szabadultak fel. A XVI. Kerületi napközis tábor felújítása - Szentmihály Kulturális Központjának létrehozása jogcímen 57 000 E Ft-ot, a Sashalmi Tanoda Általános Iskola felújításának I. üteménél 41 986 E Ft-ot jelent az ily módon szabadon felhasználhatóvá vált összeg.

A működési célú tartalékok a tervezett felhasználás következtében 70 513 E Ft-tal csökkennek, ezen belül az általános működési tartalék 16 902 E Ft-ra módosul.

A tartalékok 299 275 E Ft összegű felhasználásának összetevői a javaslat szerint:


fejlesztési céltartalékból:	90 958 E Ft
fejlesztési célokra, egyéb, előre nem tervezhető feladatokra:	137 804 E Ft
működési céltartalékból:	70 513 E Ft

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 62,5%-os mértékben működési, 37,5%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. A módosítások hatására alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezetre figyelemmel a 2016. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 76,4%, az önként vállalt feladatoké 23,5%, az államigazgatásiaké pedig a 0,2%-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. szeptember 26.


/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