



## KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 23/2016. (XII. 21.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

**Budapest, 2017. október 10.**

**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat**  
**2017. évi költségvetéséről szóló 23/2016. (XII. 21.) önkormányzati rendelet módosításáról**

**I.**

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 23/2016. (XII. 21.) önkormányzati 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. §-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 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 döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2017. évi II. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2017. október 2-ai keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2017. október 18-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, a rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2017. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak.

Ezáltal az adatok – a következetesség alapelvének 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 2017. április 1-től augusztus 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből és egyéb forrásokból kapott pótelőirányzatok tervbevétele, pályázatokon elnyert támogatások miatti előirányzat-rendezések;
- 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;
- az önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe a felmerülő intézményi és önkormányzati pótigényekhez a forrás biztosítása, illetve újabb feladatok jóváhagyásához kapcsolódó előirányzatok biztosítása;
- önkormányzati pénzeszközökből történt vásárlásának és beváltásának a beépítése a költségvetési rendeletbe;
- a tartalékok terhére vállalt feladatok, kötelezettségek, kötelezettségvállalások és kifizetések átcsoportosítása a teljesítés helyére;
- egyéb, a számviteli előírások megfelelő érvényesítését szolgáló átcsoportosítások;
- egyes feladat végrehajtáshoz kapcsolódó egyéb előirányzat-rendezések.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2017. 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 rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+2 699 653 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 2017. 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 **2017. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege +2 699 653 E Ft**, amely 15,0%-os növekedést eredményez a 2017. évi költségvetés I. számú módosításával jóváhagyott eredeti előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének főösszege 20 712 565 E Ft-ra a változik.**

A költségvetés 2017. évi előirányzatainak növekedése a módosítás alapján lényegében a forgatási célú belföldi értékpapírok (államkötvények) vásárlásának és beváltásának számbavételéhez kapcsolódik. A költségvetési bevételek és kiadások előirányzataiban ugyanakkor némi csökkenés következik be.

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek növekedése (a költségvetési szervek bevételének változása nélkül) 28 522 E Ft, amely - beleértve a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat gépjárművének értékesítéséhez kapcsolódó 700 E Ft-nyi előirányzat-rendezést is - az intézményi körre számba vett 57 869 E Ft mérsékléssel együtt 29 347 E Ft összegű csökkenést eredményez.

Az előterjesztett módosítások alapján a kiadási előirányzatok az intézményhálózatot érintően 27 940 E Ft-tal emelkednek – a következő források szerint:

átcsoportosítás önkormányzati költségvetésből	11 425 E Ft
bérekompensáció forrása	18 042 E Ft
póttigények, többlet feladatok fedezete	55 642 E Ft
bevételek változásának számbavétele	-57 169 E Ft
<b>Intézmények együtt:</b>	<b>27 940 E Ft</b>

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének I. számú módosításával jóváhagyott **18 012 912 E Ft főösszegét** a jelenlegi rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>20 712 565 E Ft</b>
<b>a költségvetési bevételi főösszege:</b>	<b>12 214 386 E Ft</b>

<b>a finanszírozási bevételek főösszege:</b>	<b>8 498 179 E Ft,</b>
<i>ebből: előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>3 049 179 E Ft</i>
<i>    lekötött betétek megszüntetése:</i>	<i>2 720 000 E Ft</i>
<i>    forgatási célú belföldi értékpapírok</i>	
<i>    (államkötvény) beváltása:</i>	<i>2 729 000 E Ft</i>
<b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>0 E Ft</b>
<b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>	<b>15 263 565 E Ft</b>
<b>finanszírozási kiadások főösszege:</b>	<b>5 449 000 E Ft,</b>
<i>ebből: pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése:</i>	<i>2 720 000 E Ft</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok</i>	
<i>(államkötvény) vásárlása:</i>	<i>2 729 000 E Ft</i>
<b>a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások főösszegének</b>	
<b>- előző évi költségvetési maradvány igénybevételevel finanszírozott –</b>	
<b>különbözete (a költségvetés hiánya):</b>	<b>3 049 179 E Ft</b>

## **2. A bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-módosítások**

A bevételek és kiadások főösszegét nem érintő változásokat az előterjesztés, illetve annak mellékletei a következők szerint tartalmazzák:

- kiadási főösszeget nem érintő változások - a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások az Önkormányzat előirányzatai és az intézményi költségvetések között -, együttes összegük: 588 311 E Ft, amelyből
- az intézményi kört érinti 67 067 E Ft (ezen belül a Polgármesteri Hivatal költségvetési „sorai” közötti átcsoportosítások összege 8 127 E Ft),
- az Önkormányzat költségvetésén belüli – „sorok” közötti - átcsoportosítások (521 244 E Ft);
- bevételi főösszeget nem érintő változások - működési célú támogatásokkal kapcsolatos átrendezések, bírságokkal kapcsolatos tételek, üdülő bevételek rendezése (9 304 E Ft);
- intézmények saját hatáskörű átcsoportosításai a kiemelt előirányzatok között - a Gazdasági, Műszaki Ellátó Szervezetnél 400 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 indoklással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

Az előirányzat-megváltoztatás meghatározó tételeit a finanszírozási kiadások és bevételek jelentik, a forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlásával, illetve beváltásával kapcsolatos műveletek beépítésével a költségvetésbe, amelyek a költségvetés belső struktúráját is érintik.

A rendelettervezet I.A. és I.B. mellékletei alapján 2017. évi működési és felhalmozási célú bevételek és kiadások változása a javasolt módosítások hatására (E Ft-ban):

Megnevezés	Működési célok	Felhalmozási célok	Összesen
Költségvetési bevételek	-31 513	+2 166	-29 347
Finanszírozási bevételek	+2 729 000	-	+2 729 000
<b>Bevételek összesen</b>	<b>+2 697 487</b>	<b>+2 166</b>	<b>+2 699 653</b>
Költségvetési kiadások	+235 621	-264 968	-29 347
Finanszírozási kiadások	+2 729 000	-	+2 729 000
<b>Kiadások összesen</b>	<b>+2 964 621</b>	<b>-264 968</b>	<b>+2 699 653</b>
<i>Tárgyévi hiány</i>	<i>-267 134</i>	<i>+267 134</i>	<i>-</i>

A táblázat, illetve a rendelettervezet 1. mellékletének adatai szerint a költségvetési bevételek a javasolt változtatások következtében az eddigi módosított előirányzathoz viszonyítva 0,2%-kal csökkennek, de a költségvetési bevételek eredeti előirányzatához képest ezzel együtt is 2,7%-kal magasabb szintet képviselnek. A finanszírozási bevételek tervszámának változása 15,2%-kal növeli a költségvetés főösszegét az értékpapírokkal (államkötvényekkel) kapcsolatos műveletekkel összefüggésben. A lekötött betétek 2 720 000 E Ft összegű hatásával szemben – a technikai jellegű műveletnek megfelelően – azonos nagyságrendű finanszírozási kiadás áll (ugyanakkor mindebből kamatbevétel származik).

A költségvetési bevételek előirányzatának mindössze 29 347 E Ft összegű csökkenésével alig változott a források tervezett belső összetétele. A javaslat szerint a az önkormányzatok működési támogatásai növekednek viszonylag nagyobb mértékben (18 042 E Ft-tal), a bérkompenzáció miatt Ezzel szemben az előterjesztés alapján jelentősebb csökkenés a működési bevételeknél várható (58 187 E Ft összegben), egyrészt elmaradt közvetített szolgáltatásokkal (továbbszámlázásokkal), másrészt általános forgalmi adó elszámolásokkal kapcsolatban. A költségvetési bevételek további módosításai (átcsoportosítások, rendezések) általában kisebb összegű pontosításokat eredményeznek az előirányzatokban.

A 2017. évi költségvetés módosítására előterjesztett rendelettervezet szerint a költségvetésen belül keletkezett bevételek és kiadások különbözete, azaz a költségvetési egyenleg továbbra is -3 049 179 E Ft, amelyet az előző év költségvetési maradványának igénybevétele finanszíroz.

Az előterjesztett módosítás változatlanul - a 2016. évi zárszámadási rendelettervezettel összhangban - tartalmazza **az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét**, amely szerint a 2017. évi költségvetésben képviselő-testületi döntés alapján felhasználható összeg **a 3 049 179 E Ft-nak felel meg**. (A költségvetési maradvány 3 049 179 E Ft összegű igénybevételéből a működési maradvány végül 245 385 E Ft, a felhalmozási maradvány 2 803 794 E Ft).

A rendelettervezet az alábbiak szerint növeli és pontosítja **a 2017. évi költségvetésben tervezett tartalékok** előirányzatait:

Önkormányzat általános működési tartaléka	24 386 E Ft
Közmű- és energetikai céltartalék	25 000 E Ft
Költségvetési szervek által felhasználható működési tartalék	43 669 E Ft
Lakásalap tartalék	941 E Ft
Fejlesztési céltartalék	114 894 E Ft
Fejlesztési célokra, egyéb, előre nem tervezhető feladatokra	78 434 E Ft
Sportcsarnok Alap	236 320 E Ft
Intézményfejlesztési Alap	70 000 E Ft
Környezetvédelmi Alap tartaléka	-
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>593 644 E Ft</b>

A módosításokat követően az Önkormányzat 2017. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad, a rendeletalkotás a végrehajtás mozgásterét alapjában véve nem érinti. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 71,4%-os mértékben működési, 28,6%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. A módosítások hatására kissé az önként vállaltak felé tolódik el, de alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezet alapján a 2017. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 54,3%-ra módosul, az önként vállalt feladatoké 45,7%, az államigazgatásiaké pedig a 0,1%-ot sem éri el; finanszírozási kiadások nélkül 73,6 %: 26,3%: alig 0,1% az arány.)

A könyvvizsgálat a költségvetési rendeletmódosítás előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a költségvetési rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett - napirendhez kapcsolódó - javaslat kellő tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás tartalmáról, a költségvetés 2017. évi végrehajtásának aktuális feltételeiről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének II. sz. módosítására előterjesztett javaslatot és költségvetési rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2017. október 10.



Dr. Printz János Károly  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyt. sz.: 000267



Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097