



**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

Budapest, 2017. március 14.

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 (III. 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 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, (az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján 2017-ben március 20-ig) december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2016. évi III. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2017. február 28-ai keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2017. március 22-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. szeptember 1-től december 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok, a pályázatokon elnyert támogatások előirányzatainak rendezése, továbbá egyéb jogcímenen keletkező többletbevételek tervbevétele,
- a költségvetési szervek saját működési és felhalmozási célú bevételei, valamint az államháztartáson belülről érkező bevételei és az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- az évközi önkormányzati többlettámogatások átvezetése az intézményi költségvetésekbe,
- költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása miatti előirányzat-módosítások a többletbevételek terhére, illetve a kötelezettségvállalással nem terhelt, szabadon felhasználható kiadási előirányzatok csökkentésével,
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések felhasználás szerinti – a teljesítés helyére történő - átcsoportosításai,
- a hatályos számviteli szabályok szerint pénzeszközök kamatozási célú betétként történő elhelyezésével, valamint ezen betétek megszüntetésével kapcsolatos könyvelési tételekkel összefüggő előirányzat-rendezések,
- egyéb, a számviteli előírások megfelelő érvényesítését szolgáló átcsoportosítások,
- a 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, illetve az előző, II. számú módosítás szerinti 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 (+ 13 761 706 E Ft), illetve a bevételek és 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. 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 **2016. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 13 761 706 E Ft**, amely 97,4 %-os növekedést eredményez a 2016. évi költségvetés elfogadott módosított előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének főösszege 28 289 294 E Ft-ra a változik.**

A javasolt módosításokból 13 659 697 E Ft önkormányzati szinten jelenik meg, míg 102 009 E Ft az intézményhálózatot érinti – a következő kiadási szerkezetben:

személyi juttatások	32 737 E Ft
munkaadókat terhelő jár.	11 827 E Ft
dologi kiadások	38 796 E Ft
egyéb kiadások	384 E Ft
beruházások	2 378 E Ft
felújítások	15 887 E Ft
költségvetési szervek (Polgármesteri Hivatallal együtt)	102 009 E Ft

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi 14 527 588 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	28 289 294 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	10 814 418 E Ft,
a költségvetési kiadási főösszeg:	13 378 910 E Ft,
a finanszírozási bevételek főösszege:	17 474 876 E Ft,
a finanszírozási bevételekből költségvetési maradvány igénybevétele:	2 924 492 E Ft,
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft,
a finanszírozási kiadások főösszege:	14 550 384 E Ft.

A rendeletervezet 1.§ 1) bekezdése szerint a költségvetési egyenleg -2 924 492 E Ft, amely a működési költségvetési bevételek 1 012 580 E Ft-os többletének és a felhalmozási költségvetési bevételek 3 937 072 E Ft összegű hiányának az eredője, amelyet az előző év költségvetési maradványainak igénybevétele teljes mértékben finanszíroz. A maradvány igénybevételeből 341 189 E Ft működési maradványból, 2 583 303 E Ft pedig felhalmozási maradványból származik. Külső finanszírozás (hitel) igénybevétele a 2016. évi költségvetés végrehajtása során sem került sor.

Az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének főösszegét és belső arányait a finanszírozási műveletek számbavétele lényegesen megváltoztatta, az alábbiak szerint (E Ft-ban):

Jogcímek	Módosított előirányzat (II. sz. módosítás szerint)	Módosított előirányzat (III. sz. módosítás szerint)	Módosított előirányzat változása
Költségvetési bevételek	11 603 096	10 814 418	-788 678
Finanszírozási bevételek	2 924 492	17 474 876	+14 550 384
Bevételek összesen	14 527 588	28 289 294	+13 761 706
Költségvetési kiadások	14 527 588	13 738 910	-788 678
Finanszírozási kiadások	0	14 550 384	+14 550 384
Kiadások összesen	14 527 588	28 289 294	+13 761 706

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, az előterjesztés mellékletei a következők szerint tartalmazzák:

- Bevételi főösszeget nem érintő változások - a bevételi előirányzatok közötti átrendezések (együttes összegük: 417 177 E Ft);
- Kiadási főösszeget nem érintő változások – a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítások (együttes összegük: 180 310 E Ft);
- Intézmények saját hatáskörű átcsoportosítása a kiemelt előirányzatok között (17 intézménynél – beleértve a Polgármesteri Hivatalt – együttesen 44 843 E Ft összegben).

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, a lekötött betétek tervbevétele miatt, a módosított előirányzat gyakorlatilag megduplázódik (ezzel összefüggésben 100,2 %-os növekedés következik be). Az előzőeknek és a tervezett költségvetési bevételek némi (6,8 %-os) csökkenésének együttes hatására alakul ki a költségvetési főösszeg 94,7 %-os emelkedése.

A költségvetés főösszegében a lekötött betétek hatásán kívül a legnagyobb változásokat a bevételi oldalon a vagyoni típusú helyi adók előirányzatainak csökkentése jelenti, amely az

építményadó esetében 82 601 E Ft-ot, a telekadónál 72 042 E Ft-ot tesz ki. A telkek értékesítéséből korábban számításba vett összeg az előirányzat-módosítás hatására több mint egymilliárd Ft-tal csökken (az önkormányzati telkek értékesítése körében -909 123 E Ft, az egyéb célú telkek értékesítésénél, csereügyleteknél -106 333 E Ft a változás). A több jogcímen jelentkező nagyobb összegű csökkenésekkel szemben közel 100 millió Ft-tal (95 350 E Ft) nő az intézményi működési bevételek tervszáma.

A kiadási oldalon a fizetendő áfa költségvetésben előirányzott összege együttesen 189 648 E Ft-tal csökken, a dologi kiadások előirányzata 185 051 E Ft-tal mérséklődik, s a megvalósuló beruházások a korábban számításba vett összegnél a módosítás szerint 296 942 E Ft-tal alacsonyabb 2016. évi kiadással járnak. (Az épület beszerzésre, létesítésre szánt összeg 100 200 E Ft-tal csökken.)

A javasolt módosítás érinti a tervezett tartalékokat, így önkormányzati szinten az általános működési tartalék 32 828 E Ft-tal csökken, míg a céltartalékok összességében 384 844 E Ft-tal lesznek alacsonyabbak az előző módosításhoz képest. Utóbbiak jelentős részben a „Lakótelkek értékesítése” bevételi előirányzat rendezésével függenek össze. A módosítás következtében a tartalékok összege 161 576 E Ft-ra változik, amelyből 4 074 E Ft az általános tartalék, 157 502 E Ft-ot pedig a céltartalékok tesznek ki.


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 83,1 %-os mértékben működési, 16,9 %-a erejéig felhalmozási célokat szolgál.

A módosítások hatására alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezet alapján a 2016. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 78,9 %, az önként vállalt feladatoké 21,0 %, az államigazgatásiaké pedig 0,1%.)


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, 2017. március 14.


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