



**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI**

**ÖNKORMÁNYZAT**

**2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ**

**23/2016. (XII. 21.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET**

**MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

**Budapest, 2017. május 9.**

**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 (I. 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 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 I. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2017. május 4-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2017. május 17-ei ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, a rendeletervezet 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 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 2017. január 1-től március 31-ig terjedő időszakban indokoltta vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből és egyéb forrásokból kapott pótelőirányzatok tervbevétele, pályázatokon elnyert támogatások miatti előirányzat-rendezések;
- a forrásmegosztásból származó iparűzési adóval kapcsolatos bevételi előirányzatok rendezése;
- 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 pénzeszközök kamatozási céllal lekötött betétként történő elhelyezésének, valamint ezen betétek megszüntetésének beépítése a költségvetési rendeletbe;
- 2016. évre vonatkozó kiutaltatlan állami támogatás tervbevétele;
- a 2016. évi költségvetési maradvány Képviselő-testület által elfogadott összegének tervbevétele;
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások és kifizetések átcsoportosítása a teljesítés helyére;
- 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 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 rendelet-módosítás során a folytonosság biztosított.

Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+4 644 180 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. 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 **2017. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege +4 644 180 E Ft**, amely 34,7%-os növekedést eredményez a 2017. évi költségvetés eredeti előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének főösszege 18 012 912 E Ft-ra a változik.**

Az Önkormányzat költségvetési bevételeinek növekedése (a költségvetési szervek bevételeinek változása nélkül) 288 246 E Ft, amely az intézményi körre számba vett 63 623 E Ft-tal együtt eredményezi a 351 869 E Ft összegű módosítást.

Az előterjesztett módosítások alapján a kiadási előirányzatok az intézményhálózatot érintően 569 376 E Ft-tal emelkednek – a következő források szerint:

|                                               |                     |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| átcsoportosítás önkormányzati költségvetésből | 12 515 E Ft         |
| bérkompenzáció forrása                        | 10 062 E Ft         |
| illetménypótlékra, differenciált bérezésre    | 32 244 E Ft         |
| pótigények fedezete                           | 294 457 E Ft        |
| bevételek növekedésének számbavétele          | 59 454 E Ft         |
| költségvetési maradvány                       | 156 475 E Ft        |
| kiutalatlan támogatások                       | 4 169 E Ft          |
| <b>Intézmények együtt:</b>                    | <b>569 376 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 13 368 732 E Ft eredeti költségvetési főösszegét** a jelenlegi rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

|                                                                |                        |
|----------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b> | <b>18 012 912 E Ft</b> |
| <b>a költségvetési bevételi főösszege:</b>                     | <b>12 243 733 E Ft</b> |
| <b>a finanszírozási bevételek főösszege:</b>                   | <b>5 769 179 E Ft,</b> |
| <b>ebből: előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</b> | <b>3 049 179 E Ft</b>  |
| <b>lekötött betétek megszüntetése:</b>                         | <b>2 720 000 E Ft,</b> |
| <b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>                  | <b>0 E Ft</b>          |
| <b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>                     | <b>15 292 912 E Ft</b> |
| <b>a finanszírozási kiadások főösszege:</b>                    | <b>2 720 000 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: 12 515 E Ft);
- az Önkormányzat költségvetésén belüli - sorai közötti - átcsoportosítások (209 196 E Ft);
- bevételi főösszeget nem érintő változások - működési célú támogatások átrendezése (57 105 E Ft);
- intézmények saját hatáskörű átcsoportosításai (a kiemelt előirányzatok között - a Polgármesteri Hivatallal együtt 17 intézménynél, együttesen 12 515 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 meghatározó tételeit a finanszírozási bevételek jelentik, egyrészt a 2016. évi költségvetési maradvány tervbevételével, másrészt a lekötött betétekkel kapcsolatos műveletek beépítésével a költségvetésbe, amelyek a költségvetés belső struktúráját is érintik.

A 2017. évi működési és felhalmozási célú bevételek változása a javasolt módosítások hatására (E Ft-ban):

| Megnevezés                | Működési célok    | Felhalmozási célok | Összesen          |
|---------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Költségvetési bevételek   | +499 818          | -147 949           | +351 869          |
| Finanszírozási bevételek  | +3 104 752        | +1 187 559         | +4 292 311        |
| <b>Bevételek összesen</b> | <b>+3 604 570</b> | <b>+1 039 610</b>  | <b>+4 644 180</b> |
| Költségvetési kiadások    | +661 861          | +1 262 319         | +1 924 180        |
| Finanszírozási kiadások   | +2 720 000        | -                  | 2 720 000         |
| <b>Kiadások összesen</b>  | <b>+3 381 861</b> | <b>+1 262 319</b>  | <b>+4 644 180</b> |
| <b>Tárgyévi hiány</b>     | <b>-222 709</b>   | <b>+222 709</b>    | <b>-</b>          |

A táblázat adatai szerint a költségvetési bevételek a javasolt módosításában viszonylag szerény összegben, az elfogadott költségvetés főösszegéhez viszonyítva 2,6%-kal, ezen belül a költségvetési bevételek eredeti előirányzatához képest 3,0%-kal emelkednek. A finanszírozási bevételek tervszámának változása 32,1%-kal növeli a költségvetést, de ebből csak a költségvetési maradvány még nem tervezett hányadának számbevétele bővíti a lehetőségeket, mivel a lekötött bevételek 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 növelését - köznevelési feladatokkal, szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési kiadásokkal, bérkompenzációval, pótlékokkal kapcsolatos - önkormányzati működési támogatások növekménye (+360 855 E Ft) a közhatalmi bevételek – iparüzési adó - tervszámának pontosítása (+132 288 E Ft), valamint a felhalmozási célú átvett pénzeszközök bővülése, közérdekű kötelezettségvállalásból intézményfejlesztés (+70 00 E Ft) indokolja, míg az államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatások, már az előző évben megérkezett támogatással összefüggésben, csökkennek (-220 049 E Ft). Az előbbiek és további tételek együttes hatásaként a költségvetési bevételek előirányzata az Önkormányzatnál 288 246 E Ft-tal nő, míg a költségvetési szervek körében 63 623 E Ft a tervezett növekedés, amely jórészt a működési célú támogatásokból adódik (+ 49 611 E Ft).

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

|                                                                               |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Költségvetési szerveket megillető kiutalatlan támogatás:                      | 4 169 E Ft            |
| Magyar Államkincstár felé teljesítendő visszafizetések:                       | 30 E Ft               |
| Maradvány igénybevétele a 2017. évi eredeti előirányzat szerint:              | 1 476 868 E Ft        |
| Költségvetési maradvány javasolt tervbevétele (költségvetési szervek nélkül): | 1 411 637 E Ft        |
| Költségvetési szervek 2016. évi költségvetési maradványa:                     | 156 475 E Ft          |
| <b>Költségvetési maradvány igénybevétele összesen:</b>                        | <b>3 049 179 E Ft</b> |

Az előterjesztett módosítás 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 2 888 505 E Ft, amelyből a **módosítási javaslat szerinti 1 411 637 E Ft** nem került a 2017. évi költségvetési rendeletben eredetileg tervezésre. A költségvetési maradvány igénybevétele több beruházás, fejlesztés és felújítás megvalósítását, eredeti előirányzatának növelését teszi lehetővé, az előterjesztésben részletezettek szerint, de egyes működési célok megvalósítására is forrást biztosít (a költségvetési maradvány 3 049 179 E Ft összegű igénybevételéből a működési maradvány 384 752 E Ft, a felhalmozási maradvány 2 664 427 E Ft).



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

|                                                              |                     |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|
| az Önkormányzat általános működési tartaléka                 | 49 746 E Ft         |
| energetikai céltartalék                                      | 25 000 E Ft         |
| költségvetési szervek által felhasználható működési tartalék | 49 939 E Ft         |
| Lakásalap                                                    | 941 E Ft            |
| fejlesztési céltartalék                                      | 200 000 E Ft        |
| fejlesztési célokra, egyéb, előre nem tervezhető feladatokra | 123 179 E Ft        |
| Sportcsarnok Alap                                            | 236 320 E Ft        |
| Intézményfejlesztési Alap                                    | 70 000 E Ft         |
| <b>Tartalékok összesen</b>                                   | <b>755 125 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 65,6%-os mértékben működési, 34,4%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. A módosítások hatására alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezet alapján a 2017. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 61,5%, az önként vállalt feladatoké 38,5%, az államigazgatásiaké pedig a 0,1%-ot sem éri el; finanszírozási kiadások nélkül 72,4 %: 27,5%: 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 - anyag kellő tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás tartalmáról, a költségvetés 2017. évi végrehajtásának aktuális 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. május 9.

  
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