



**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
37/2017. (XII. 19.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

Budapest, 2018. október 8.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2018. évi költségvetéséről szóló 37/2017. (XII. 19.) rendelet módosításáról

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló 37/2017. (XII. 19.) rendelet módosítására (III. számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly 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, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2018. évi III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2018. szeptember 21-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2018. október 17-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 2018. 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 előbbieket a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

Az előterjesztés együtt kezeli a 2018. április 1-től augusztus 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok és egyéb elnyert támogatások előirányzatainak rendezése,
- az intézmények működési célú saját bevételei, az államháztartáson belülről érkező bevételei, valamint az államháztartáson kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése, évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe,
- a felmerülő intézményi és önkormányzati pótigényekhez forrás biztosítása,
- a működési és felhalmozási tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések felhasználás szerinti – a feladatok teljesítésének helyére történő – átvezetése,
- a feladat-végrehajtáshoz kapcsolódó egyéb előirányzat-rendezések költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése és betétek megszüntetése előirányzatainak pontosítása,
- egyéb, a számviteli előírások megfelelő érvényesítését szolgáló átcsoportosítások.

Az előterjesztett módosítás tartalmazza a Budapest XVI. kerület 2. számú egyéni választókerület időközi helyi képviselő választásának tervezett költségeit, illetve várható támogatását.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során

- 1.) az eredeti előirányzatokat a 2018. 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 összegét érintő előirányzat-módosításokat (+ 3 645 555 E Ft), illetve a kiadások összegét nem érintő változásokat, valamint az intézményi 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 2018. 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 **2018. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 3 645 555 E Ft**, amely 21,3 %-os növekedést eredményez a 2018. évi költségvetés elfogadott, módosított előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2018. évi költségvetésének főösszege 20 787 478 E Ft-ra a változik.**

Az előterjesztett módosítások alapján a kiadási **előirányzatok az intézményhálózatot érintően** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **42 694 E Ft-tal emelkednek** – a következő források szerint:

működési bevételek	2 693 E Ft
működési célú támogatások államháztartáson belülről	24 439 E Ft
felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1 608 E Ft
működési célú átvett pénzeszközök	1 786 E Ft
nemzetiségi pótlék (irányító szervi támogatás állami támogatás terhére)	132 E Ft
bérkompenzáció (irányító szervi támogatás terhére)	12 036 E Ft
bevételi és kiadási főösszeget érintő változások:	42 694 E Ft
az Önkormányzat költségvetésének	
kiadási főösszegét nem érintő változások:	90 905 E Ft
Összes változás intézményi körben:	133 599 E Ft
Kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítás (KESZ)	6 599 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 2018. évi 17 141 923 E Ft összegű módosított (a II. sz. módosítást követő) költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A költségvetés egyező bevételi és kiadási főösszege:	20 787 478 E Ft
a költségvetési bevételi főösszeg:	14 597 544 E Ft
költségvetési kiadási főösszeg:	16 999 378 E Ft
a finanszírozási bevételek főösszege:	6 189 934 E Ft
ebből: előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	1 551 789 E Ft
<i>előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele:</i>	<i>45 E Ft</i>
<i>betétek megszüntetése:</i>	<i>3 788 100 E Ft</i>
<i>forgatási célú értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>850 000 E Ft</i>
a finanszírozási kiadások főösszege:	3 788 100 E Ft
ebből: pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:	3 788 100 E Ft

2. 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 **21,3 %-os növekedés** következik be a **költségvetés bevételi, kiadási főösszegében**, számba véve a 2018. évi költségvetés végrehajtásának folyamatait is.

Megnevezés	Működési célok	Felhalmozási célok	Összesen
Költségvetési bevételek	+ 223 019	-15 564	+207 455
Finanszírozási bevételek	+3 438 100	-	+3 438 100
Bevételek összesen	+ 3 661 119	-15 564	+3 645 555
Költségvetési kiadások	+485 280	-277 825	+ 207 455
Finanszírozási kiadások	+3 438 100	-	+ 3 438 100
Kiadások összesen	+3 923 380	-277 825	+3 645 555
<i>Tárgyévi hiány</i>	<i>-262 261</i>	<i>+262 261</i>	<i>-</i>

A költségvetés javasolt jelentős mértékű módosítása döntően a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások előirányzatait érinti, ami – miként az az előterjesztés is tartalmazza – kamatozási céllal (3 788 100 E Ft összegben) lekötött betétek megszüntetésével függ össze. E finanszírozási műveletek hatásától eltekintve, a rendelettervezet alapján a 2018. évi költségvetésnek sem a főösszege, sem a struktúrája nem módosul lényegesen. (A banki tranzakciók számbavétele a költségvetésen belül a működési céloknál jelenik meg.)

A módosítás lehetőséget nyújt a **tartalékok** feltöltésére, amelyekre a következő összegeket tartalmazza a javaslat:

- Önkormányzat általános működési tartaléka:	128 050 E Ft
- Önkormányzat Közmű- és energetikai céltartaléka:	23 031 E Ft
- fejlesztési céltartalék:	214 149 E Ft
- fejlesztési céltartalék egyéb előre nem látható kiadások fedezetére:	111 922 E Ft
- Lakásalap tartalék:	9 000 E Ft
- Sportcsarnok Alap:	253 853 E Ft

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének III. sz. módosítását követően az előterjesztés alapján **740 005 E Ft tartalék** jellegű előirányzat áll rendelkezésre, amelyből **az Önkormányzat általános működési tartaléka 128 050 E Ft.**

A módosításokat követően az Önkormányzat 2018. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad, a rendeletalkotás a végrehajtás mozgásterét alapjában véve nem érinti. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 67,4%-os mértékben működési, 32,6%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. A módosítások hatására változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya, mivel a számba vett pénzügyi műveletek önként vállalt feladatnak minősülnek. (A rendelettervezetre figyelemmel a 2018. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 56,8%, az önként vállalt feladatoké 43,0%, az államigazgatásiaké pedig a 0,2%; finanszírozási kiadások nélkül 69,5 %: 30,3%: 0,2% az arány.)

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 2018. 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, 2018. október 8.

HHH

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



HHH

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