



**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

Budapest, 2018. február 5.

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 (I. 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, a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2018. évi I. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2018. február 01-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2018. február 14-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 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 előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

Az előterjesztett módosítás - a bevételek és kiadások főösszegét egyaránt érintő - előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

Az előterjesztés és a rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat feladatalapú támogatásai megállapításáról rendelkezésre álló újabb információkra, a Fővárosi Önkormányzat 2018. évi forrásmegosztási rendeletére, valamint az Önkormányzat számára megítélt egyes fejlesztési támogatásokkal kapcsolatos dokumentumokra, a támogatásokról rendelkezésre álló adatokra épült.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosítások a **2018. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintik, összegük (+) 1 904 852 E Ft**, amely 13,5 %-os növekedést eredményez a 2018. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének főösszege 16 033 768 E Ft-ra a változik.**

A módosítások teljes összege önkormányzati szinten jelenik meg, a változások az intézményi költségvetések előirányzatait nem érintik

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. évi **14 128 916 E Ft** összegű eredeti költségvetési főösszegét az előterjesztett rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	15 683 768 E Ft,
a költségvetési bevételi főösszeg:	14 223 768 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	1 460 000 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	

*az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:
forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:*

**460 000 E Ft,
1 000 000 E Ft.**

a külső finanszírozás (hitel) összege:

0 E Ft.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgáló megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

Az előirányzat-megváltoztatások egyfelől a Fővárosi Önkormányzat Közgyűlése által 2018. január 24-én elfogadott forrásmegosztási rendelet alapján az Önkormányzatnak járó iparüzési adóbevétel pontosítását szolgálják, amely **360 591 E Ft**-tal több forrást jelent a 2017. decemberében elfogadott 2018. évi költségvetésben e jogcímen tervezett összegnél.

A költségvetési javaslat jelzi, hogy az eredeti előirányzat (7,9%-os) növelése az éves költségvetés iparüzési adóból származó bevételének óvatos tervezésére vezethető vissza, mivel elfogadott adatbázisként e tekintetben a tervező munka során a 2017. évi forrásmegosztási rendelet alapján eredetileg számításba vett, s a Képviselő-testület által már jóváhagyott összeg szolgált.

Az eredetileg tervezettnél magasabb **244 860 E Ft**-tal magasabb összeggel számolhat az Önkormányzat az ágazati (köznevelési; szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési) feladatok feladatalapú támogatásaiból, amely növekedés lényegében a tervezés menetével függ össze, s a már jóváhagyott intézményi költségvetésekre tekintettel többletbevételeként egyéb feladatokra használható fel.

A javasolt további módosítások a Kormány olyan döntéseivel kapcsolatosak, amelyek alapján 2018-ban az Önkormányzat jelentős fejlesztési célú támogatásban részesül, az alábbi feladatokra és összegekre:

- bölcsőde bővítése, parkoló-építés ingatlanvásárlással beruházásra **100 000 E Ft**, az 1717/2017. (X. 3.) Korm. határozat;
- a XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatának járóbeteg-szakellátásának korszerűsítése, bővítése céljából **1 149 401 E Ft**, az 1970/2017. (XII. 19.) Korm. határozat;
- belterületi út, járda felújítására (Bányai Elemér utca – Kicsi utca) **50 000 E Ft**, a 2068/2017. (XII. 28.) Korm. határozat alapján.

A javasolt módosítások érintik a tervezett tartalékokat, mivel az előterjesztés a többletbevételek egy részével (**42 192 E Ft**-tal) az Önkormányzat fejlesztési céltartalékát javasolja növelni, a tartalékok összege ezáltal 751 475 E Ft-ra növekszik.

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 58,8 %-os mértékben működési, 41,2 %-a erejéig felhalmozási célokat szolgál, amely az eredeti előirányzatokhoz képest (a közel 2 milliárd Ft növekmény belső összetételéből adódóan) 7,6 százalékpontos eltolódást jelent a felhalmozási célok javára.


A módosítások hatására – jórészt a tervezett újabb beruházások eredményeként - változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezet szerint módosított 2018. évi költségvetésből a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 65,5 %, az önként vállalt feladatoké 34,4 %, az államigazgatásiaké pedig 0,1%, míg az eredeti előirányzatokban 73,2 %:26,7 %:0,1 % volt az arány.)

3. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett - napirendhez kapcsolódó - anyag kellő tájékoztatást ad a 2017 decemberében elfogadott 2018. évi költségvetés módosításának okairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2018. február 5.


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