



## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

**Budapest, 2018. február 27.**

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

**I.**

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetésének 2017. évi III. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2018. február 22-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2018. március 7-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 2017. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek:

- a központi költségvetésből 2017 szeptember 1 – december 31. között kapott pótelőirányzatok,
- a pályázatokon elnyert támogatások előirányzatai,
- a költségvetési szervek működési és felhalmozási bevételeinek még nem biztosított előirányzatai,
- az államháztartáson belülről és kívülről érkező pénzeszközök változásai,
- a saját hatáskörben és engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosítások.

A rendelettervezet előirányzat-módosításként tartalmazza az előbbiek mellett:

- a pénzeszközök kamatozási céllal lekötött betétként történő elhelyezésének,
- betétek megszüntetésének, valamint
- befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlásának,
- a befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásának, értékesítésének számbavételét, továbbá
- az államháztartáson belüli megelőlegezések, illetve a megelőlegezések visszafizetésének előirányzatait,
- a tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások átvezetését,
- kifizetéseknek a könyvelés szerinti teljesítés helyére történő átcsoportosításait,
- egyéb számviteli előírásoknak megfelelő átcsoportosításokat, valamint
- egyes, feladatvégrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezéseket.

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, illetve a bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő - előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

## II.

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

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosítások a **2017. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+) 649 473 E Ft**, amely **3,1%-os növekedést** eredményez a 2017. évi költségvetés II. számú módosításával elfogadott előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének főösszege 21 362 038 E Ft-ra a változik.**

A módosítások döntően önkormányzati szinten jelennek meg, a változások az intézményi költségvetések előirányzatait (a Polgármesteri Hivatallal együtt) 91 303 E Ft-tal növelik.

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi **20 712 565 E Ft** összegű módosított költségvetési főösszegét az előterjesztett rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>21 362 038 E Ft,</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>3 643 100 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	<i>4 429 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>29 921 E Ft;</i>
<b>a költségvetési bevételi főösszeg:</b>	<b>11 024 122 E Ft;</b>
<b>a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:</b>	<b>10 337 916 E Ft,</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>3 049 179 E Ft,</i>
<i>betétek megszüntetése:</i>	<i>3 643 100 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>3 579 000 E Ft,</i>
<i>az államháztartáson belüli megelőlegezések összege:</i>	<i>66 637 E Ft;</i>
<b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>0 E Ft.</b>

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a bevételek főösszegét nem érintő előirányzat-változtatásokra (279 013 E Ft összegben), illetve a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra (290 556 E Ft nagyságrendben) egyaránt tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet.

## **2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma**

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

A módosítások hatására a költségvetési bevételek előirányzata összesen 1 190 264 E Ft-tal csökken, a finanszírozási bevételek változása ugyanakkor 1 839 737 E Ft növekedést eredményez.

A költségvetési bevételek - a tényleges folyamatokat is figyelembe vevő - mérséklése alapvetően az önkormányzati felhalmozási bevételek korábban tervezettnél 1 142 411 E Ft-tal alacsonyabb összegéből adódik. Ezen belül közel egymilliárd Ft (969 625 E Ft) lemaradással számol az előterjesztés az önkormányzati telkek értékesítése előirányzatainak teljesítésében, amelyet egyes kiadási előirányzatok egyidejű csökkentése ellensúlyoz.

A finanszírozási bevételek előirányzatát a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásának, értékesítésének hatása 850 000 E Ft-tal, a betétek megszüntetése 923 100 E Ft-tal növeli.



A költségvetési kiadások jogcímein belül az Önkormányzat beruházási kiadásai körében tartalmaz a javaslat legnagyobb mértékű csökkentést, együttesen 1 144 223 E Ft összegben. Ezen belül a „Cinkota Kapu” orvosi rendelőre és parkoló építésére 2017-ben szánt összeg előirányzata teljes összegével, 370 000 E Ft-tal lesz alacsonyabb (kötelezettségvállalás e fejlesztési célra még nem történt), az EU-s projekt keretében a kerületben közlekedésbiztonsági és kerékpáros barát fejlesztésekre tervezett összeg csökkentése 150 048 E Ft-ot jelent, s 100 millió E Ft-nál nagyobb összegekkel (111 260 E Ft-tal, illetve 100 200 E Ft-tal) mérséklődik az egyéb célú telkek beszerzésének - lakótelkek kialakításának és közművesítésének -, valamint (ezáltal nullára) az egyéb épületek beszerzésének, létesítésének előirányzata.

A javasolt módosítások hatására jelentősen csökken a tartalékok és az alapszerűen kezelt összegek előirányzata. Ennek következtében a költségvetésben általános működési célokra az Önkormányzatnál 295 E Ft összegben, a költségvetési szerveknél 513 E Ft-ban marad tartalék. A fejlesztési céltartalékok együttes összege a módosítás után 1 096 E Ft-ot tesz ki, míg az Önkormányzat lakásalapjában a be nem folyó bevételek ellensúlyozására, illetve e váratlanul felmerülő kiadásokra változatlanul 941 E Ft tartalékot tartalmaz a költségvetés.

A finanszírozási kiadások módosítása 2 706 159 E Ft-tal növeli a költségvetés főösszegét. Ezen belül az államkötény vásárlásra és a forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására tervezett összegek (1 700 000 E Ft, illetve 923 100 E Ft) jelentik a meghatározó tételeket.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2017. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 80,5 %-os mértékben működési, 19,5 %-a erejéig felhalmozási célokat szolgál, amely az előző módosítás során jóváhagyott előirányzatokhoz képest 9,1 százalékpontos eltolódást jelent a működési célok javára.

A módosítások hatására változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezet alapján a módosított 2017. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 80,4%, az önként vállalt feladatoké 19,5%, az államigazgatásiaké pedig 0,1%. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 50,1%:49,9%:0,0% arányt képviselnek, mivel az értékpapírműveletek és a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók önként vállalt feladatoknak minősülnek.)

### **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. 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 27.



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