



**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

Budapest, 2018. május 22.

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 (II. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet 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 államháztartási 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 II. számú rendeletmódosítását - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2018. május 16-ai keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület 2018. május 30-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendelettervezet 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 értékelté, mivel az előbbieket a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

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

- a 2017. évi költségvetési maradvány Képviselő-testület által elfogadott összegének tervbevétele,
- a 2017. évre vonatkozó kiutalatlan állami támogatás tervbevétele, az intézményeket megillető irányítószervi támogatás beépítése az intézményi költségvetésekbe,
- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok (bérkompenzáció) 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,
- nyolc intézményt érintően a 2017. évi szabad maradvány egy részének elvonása,
- 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 – átcsoportosításai,
- a feladat-végrehajtáshoz kapcsolódó egyéb előirányzat-rendezések, átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése,
- a belföldi értékpapírok beváltása és értékesítése előirányzatainak pontosítása,
- egyéb, a számviteli előírások megfelelő érvényesítését szolgáló átcsoportosítások.

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 főösszegét érintő előirányzat-módosításokat (+ 1 108 155 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 2018. 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 fősszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben a **2018. évi költségvetés bevételi és kiadási fősszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 1 108 155 E Ft**, amely 6,9 %-os növekedést eredményez a 2018. évi költségvetés elfogadott, módosított előirányzatának fősszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2018. évi költségvetésének fősszege 17 141 923 E Ft-ra a változik.**

Az előterjesztett módosítások alapján a kiadási előirányzatok az intézményhálózatot érintően 556 704 E Ft-tal emelkednek – a következő források szerint:

költségvetési maradvány:	295 008 E Ft
működési célú támogatások	
2017. évről áthúzódó feladatokra:	48 900 E Ft
pótigények fedezete:	140 423 E Ft
működési bevételek növekedése:	1 528 E Ft
működési célú támogatások	
Áht-n belülről:	60 668 E Ft
működési célú átvett pénzeszközök:	22 E Ft
bérkompenzáció:	10 155 E Ft
<i>bevételi és kiadási fősszeget érintő változások:</i>	556 704 E Ft
az Önkormányzat költségvetésének	
kiadási fősszegét nem érintő változások:	70 393 E Ft
Összes változás intézményi körben:	627 097 E Ft

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 16 033 768 E Ft összegű módosított (a I. sz. módosítást követő) költségvetési fősszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A költségvetés egyező bevételi és kiadási fősszege fősszege	17 141 923 E Ft,
a költségvetési bevételi fősszeg:	14 390 089 E Ft
költségvetési kiadási fősszeg:	16 791 923 E Ft
a finanszírozási bevételek fősszege:	2 751 834 E Ft
ebből: előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	1 551 834 E Ft
a finanszírozási kiadások fősszege:	350 000 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 6,9 %-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	+170 321	-4 000	+166 321
Finanszírozási bevételek	+450 627	+491 207	+941 834
Bevételek összesen	+620 948	+487 207	+1 108 155
Költségvetési kiadások	+668 278	+439 877	+1 108 155
Finanszírozási kiadások	-	-	-
Kiadások összesen	+668 278	+439 877	+1 108 155
Tárgyévi hiány	-47 330	+47 330	-

A költségvetés javasolt módosítása a bevételek körében elsősorban a finanszírozási bevételeket érinti, az előző év költségvetési maradványának számbavételével összefüggésben.

A bevételi előirányzatok 85%-a finanszírozási tételekhez kapcsolódik. A költségvetés növekményének nagyobb hányada (60,3%-a) működési célokat szolgál, míg 39,7% erejéig felhalmozási célok fedezetét jelenti. Ezek az arányok megfelelnek a költségvetés belső szerkezetének. A módosítás lehetőséget nyújt a tartalékok feltöltésére, amelyekre a következő összegeket tartalmazza a javaslat:

- Önkormányzat általános működési tartaléka: 40 000 E Ft
- fejlesztési céltartalék: 100 000 E Ft
- fejlesztési céltartalék egyéb előre nem látható kiadások fedezetére: 56 506 E Ft


Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének II. sz. módosítását követően az előterjesztés alapján 722 940 E Ft tartalék áll rendelkezésre, amelyből az Önkormányzat általános működési tartaléka 48 617 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 58,9%-os mértékben működési, 41,1%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál. A módosítások hatására alapvetően nem változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. (A rendelettervezetre figyelemmel a 2018. évi költségvetésből a kötelező feladatok előirányzatainak részesedése 66,4%, az önként vállalt feladatoké 33,4%, az államigazgatásiaké pedig a 0,2%; finanszírozási kiadások nélkül 67,8 %: 32,0%: 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. május 22.


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