



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 2/2019. (I. 25.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest, 2019. október 21.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (I. 25.) rendelet módosításáról

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (I. 25.) rendelet módosítására (II. 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 2019. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2019. október 17-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2019. október 30-ai 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 2019. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2019. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek:

- a központi költségvetésből 2019. április 16. – szeptember 30. között kapott pótelőirányzatok, így a bérkompenzáció összege,
- a 2019-ben pályázatokon elnyert támogatások előirányzat-rendezése,
- az évközi önkormányzati többlettámogatások és a pótigényekre biztosított többlettámogatások átcsoportosítása az intézményei költségvetésekbe,
- az államháztartáson belülről és kívülről érkező pénzeszközök változásai,
- a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások.

A rendelettervezet előirányzat-módosításként tartalmazza az előbbiek mellett,

- a működési és felhalmozási célú tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások átvezetését, továbbá
- az Európai parlamenti választás tényleges költségeinek és állami támogatásának rendezését a Polgármesteri Hivatal költségvetésében,
- kifizetéseknek a könyvelés szerinti teljesítés helyére történő átcsoportosításait,
- egyéb számviteli előírásoknak megfelelő átcsoportosításokat, valamint
- az egyéb, feladatvégrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezéseket.

A 2019. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek az előterjesztés bevezetőjében is jelzett előírása, amely szerint a bevételi előirányzatokat az év végén mindenképpen rendezni kell, figyelemmel arra, hogy a bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervtől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell.

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 **2019. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)2 159 196 E Ft**, amely **10,4%-os növekedést** eredményez a 2019. évi költségvetés I. módosításában elfogadott módosított előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének főösszege 22 959 868 E Ft-ra változik.**

A módosítások egyrészt önkormányzati szinten jelennek meg, másrészt az **intézményi költségvetések előirányzatait** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **1 618 329 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 2019. évi módosított előirányzatának **20 800 672 E Ft** költségvetési főösszegét az előterjesztett rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	22 959 868 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	22 133 253 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	826 615 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>350 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	<i>400 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>76 615 E Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg:	18 876 756 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	4 083 112 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>2 483 112 E Ft,</i>
<i>betétek megszüntetése</i>	<i>350 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>1 250 000 E Ft;</i>
<i>ebből: a költségvetési egyenleg finanszírozására: 773 385 E Ft</i>	
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a kiadások, illetve a bevételek főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet (a kiadások tekintetében 1 959 153 E Ft nagyságrendben, a bevételek körében 65 105 E Ft összegben). Kiugró tétele ennek a járóbeteg-szakellátás korszerűsítésével, bővítésével kapcsolatos elszámolások helyes – intézménynél történő – könyvelési megoldását szolgáló átcsoportosítás (1 074 548 E Ft összegben).

Az intézmények kiemelt előirányzataik közötti saját hatáskörű átcsoportosításai gyakorlatilag valamennyi gazdálkodó szervezetet (a Polgármesteri Hivatalt és az összes intézményt) érintik, amely a folyószámla vezetési hozzájárulás fedezetének teljes körű biztosításával, személyi juttatásért történő elszámolásával függ össze. Ezen kívül – a helyes könyvelés érdekében – a dologi kiadásokról beruházásokra történő átcsoportosítások (Polgármesteri Hivatal, Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat) fordulnak még elő, a Corvin Művelődési Ház pedig személyi juttatásokról dologi kiadásokra csoportosít át közel 5 millió forintot, mivel intézményi feladatot vállalkozási szerződéssel oldanak meg.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 2 159 196 E Ft-tal emelkedik, a finanszírozási bevételek előirányzata nem módosul.**

A **költségvetési bevételek** előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Működési támogatások és bevételek:

- | | |
|--|--------------|
| - az Önkormányzat ágazati feladatainak támogatása (ezen belül a bérkompenzáció 13 106 E Ft összegű növekedése) | +78 211 E Ft |
| - egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről | -62 353 E Ft |
| - intézmények működési célú támogatása államháztartáson belülről | +34 563 E Ft |
| - intézményi működési bevételek | +91 465 E Ft |
| - az Önkormányzat egyéb működési bevételei | 767 E Ft |
| - az Önkormányzat egyéb működési célú átvett pénzeszközei | +11 800 E Ft |

Felhalmozási bevételek:

- | | |
|--|-----------------|
| - intézmények felhalmozási célú támogatása államháztartáson belülről | +1 347 548 E Ft |
| - egyéb felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről | +655 600 E Ft |
| - intézmények felhalmozási bevételei | +1 595 E Ft |

Az intézményi felhalmozási célú támogatás növekedésének jelentős mértéke a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatára járóbeteg-szakellátásának korszerűsítésére, bővítésére nyújtott központi támogatás szeptemberben megérkezett összegének számbavételével függ össze.

Az egyéb felhalmozási célú támogatások (pályázatok) előirányzatainak emelkedése egyrészt szintén a járóbeteg-szakellátás korszerűsítéséhez, bővítéséhez kapcsolódik (+273 000 E Ft), másrészt a fővárosi kerületi belterületi szilárd burkolat nélküli utak szilárd burkolattal történő ellátásának támogatásából adódik (+382 600 E Ft).

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi, beleértve az előzőeket is.

A **finanszírozási bevételek** előirányzatának összege és belső összetétele változatlan marad, az alábbiak szerint:

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetésében eredeti előirányzatként 1 260 670 E Ft került költségvetési maradvánnyként tervezésre, amelyből 1 224 828 E Ft az Önkormányzatnál, 35 842 E Ft pedig az intézményi körben keletkezett maradványból származott. A teljes költségvetési maradvány igénybevételének mértékét a zárszámadási rendeletben a Képviselő-testület jóváhagyta, amelyet a következő módosítások alapoztak meg (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat
Önkormányzat	1 224 828	+ 880 032	2 104 860
Intézmények	35 842	+ 342 410	378 252
Összesen	1 260 670	+ 1 222 442	2 483 112

A **költségvetési kiadások** jogcímein belül a **működési kiadások** előirányzatának javasolt módosítása 902 117 E Ft összegű, amely 8,5%-os növekedést jelent. Ezen belül a személyi juttatások, illetve ezzel összefüggésben a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (együttesen +126 373 E Ft), valamint a dologi kiadások előirányzatai (+801 871 E Ft) bővülnek, míg a további jogcímeiken változatlan marad vagy csökken a 2019. évi összeg. A dologi kiadásokra szánt összegek növekedésének meghatározó tétele a fizetendő általános forgalmi adó befizetés tervszámának 324 183 E Ft-tal történő növelése, a felmerülő kötelezettségeknek megfelelően.

A **felhalmozási költségvetési kiadások** együttes előirányzata a rendelettervezet szerint 22,3%-kal lesz magasabbak az előző módosításban jóváhagyott összegüknél.

A felhalmozási költségvetési kiadások javasolt módosításának összege 1 678 278 E Ft. Jelentősebb változásokat idéz ez elő a beruházásokra, illetve felújításokra előirányzott összegekben (-640 092 E Ft, illetve +947 391 E Ft) a legnagyobb változás pedig az egyéb felhalmozási kiadások előirányzatának növekedésében (+1 370 979 E Ft) mutatkozik, amely jórészt – a beruházási előirányzatok csökkenéséhez is hozzájáruló – könyveléstechnikai átrendezéssel függ össze, és a járóbeteg szakellátás korszerűsítésének, bővítésének intézményi elszámolásához kapcsolódik.

A javasolt módosítások érintik a **tartalékok** nagyságrendjét és szerkezetét is. Az **általános tartalék** tervezett összege némileg (320 670 E Ft-ról 177 467 E Ft-ra) csökken, míg a **céltartalékok** előirányzata megközelítőleg 300 millió Ft-tal (277 996 E Ft-tal), 1 256 439 E Ft-ra mérséklődik. Mindez azt jelenti, hogy a módosítások elfogadását követően közel másfél milliárd Ft (1 433 906 E Ft) tartalék áll rendelkezésre a költségvetésben.

A **finanszírozási kiadások** előirányzatában a javaslat szerint változás nem történik, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének tervszáma (76 615 E Ft), valamint a két másik tétel, a belföldi értékpapírok vásárlására szánt 400 000 E Ft, és a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésével kapcsolatos 350 000 E Ft, nem módosul.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2019. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 54,4%-os mértékben működési, 45,6%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál (a tartalékok súlya 6,2%), amely a már jóváhagyott előirányzatokhoz képest 2,0 százalékpontos eltolódást jelent a felhalmozási célok javára.

A módosítások hatására némileg változik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak aránya. A rendelettervezet alapján a módosított 2019. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 73,2%-ra nő, ezzel szemben az önként vállalt feladatoké (26,6%) és az államigazgatásiaké pedig (0,2%) valamivel alacsonyabb lesz. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 70,9%:28,9%:0,2% arányt képviselnek, mivel az értékpapír-műveletek 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 2019. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2019. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2019. október 21.

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