



## **FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

**Budapest, 2019. február 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 (IV. 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. §-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 2018. évi IV. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2019. február 8-ai keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2019. február 13-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, a 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 2018. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek:

- a központi költségvetésből 2018. 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 és
- kifizetéseknek a könyvelés szerinti teljesítés helyére történő átcsoportosításait,
- egyéb számviteli előírásoknak megfelelő átcsoportosításokat, valamint
- egyes, feladatvégrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezéseket.

A 2018. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek az előterjesztés bevezetőjében is idézett előírása, mely szerint 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 **2018. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (-) 2 299 393 E Ft**, amely **11,1%-os csökkenést** eredményez a 2018. évi költségvetés III. számú módosításával elfogadott előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének főösszege 18 492 685 E Ft-ra változik.**



A módosítások döntően önkormányzati szinten jelennek meg, a változások **az intézményi költségvetések előirányzatait** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **172 285 E Ft-tal növelik.**

Az intézmények költségvetéseit érintő változások összetevői:

- átcsoportosítások az Önkormányzat költségvetéséből: 36 973 E Ft,
- bérkompenzáció: 6 947 E Ft,
- tervezett bevételek növekedése miatti rendezések: 128 365 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 **20 792 078 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>18 492 685 E Ft,</b> |
| <b>a költségvetési kiadások összege:</b>                       | <b>13 927 947 E Ft,</b> |
| <b>a finanszírozási kiadások összege:</b>                      | <b>4 564 738 E Ft,</b>  |
| <i>ezen belül:</i>                                             |                         |
| <i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>            | <b>4 098 100 E Ft,</b>  |
| <i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>         | <b>400 000 E Ft,</b>    |
| <i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i> | <b>66 638 E Ft;</b>     |

|                                           |                         |
|-------------------------------------------|-------------------------|
| <b>a költségvetési bevételi főösszeg:</b> | <b>12 366 136 E Ft;</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------|

|                                                                  |                        |
|------------------------------------------------------------------|------------------------|
| <b>a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:</b> | <b>6 126 549 E Ft,</b> |
| <i>ezen belül:</i>                                               |                        |

*az előző évi költségvetési és*

*vállalkozási maradvány igénybevétele:*

**1 551 834 E Ft,**

*a betétek megszüntetése:*

**4 098 100 E Ft,**

*forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:*

**400 000 E Ft,**

*az államháztartáson belüli megelőlegezések összege:*

**76 615 E Ft;**

|                                               |                |
|-----------------------------------------------|----------------|
| <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 (500 343 E Ft összegben), illetve a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra (579 366 E Ft nagyságrendben) egyaránt tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet. Az intézmények kiemelt előirányzataik közötti saját hatáskörű átcsoportosításai 17 szervezetet érintően együttesen 78 191 E Ft összegben kerülnek a módosítás során számbavételre.

## **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 2 236 008 E Ft-tal mérséklődik, a finanszírozási bevételek változása pedig 63 385 E Ft csökkenést eredményez.

A **költségvetési bevételek** – a tényleges folyamatokat is figyelembe vevő – mérséklése alapvetően az önkormányzati felhalmozási bevételek korábban tervezettnél alacsonyabb összegéből adódik. Államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatásokra, illetve felhalmozási bevételekre egyaránt 1 milliárd Ft-tal alacsonyabb összeget tartalmaz a 2018. évi költségvetés IV. számú módosítását követő előirányzat az előzőnél (1 695 096 E Ft, valamint 1 019 937 E Ft összeggel).

Ezen belül közel egymilliárd Ft (904 536 E Ft) lemaradással számol az előterjesztés az önkormányzati telkek értékesítése előirányzatainak teljesítésében, amelyet egyes kiadási előirányzatok egyidejű csökkentése ellensúlyoz.

Az államháztartáson belülről pályázatok alapján számításba vett támogatásoknak 2018-ban csak szerény mértéke realizálódott. Az előterjesztésben részletezettek szerint négy projekt esetében nem vagy a vártnál lényegesen kisebb mértékben jutott az Önkormányzat pályázati forrásokhoz. Mindezek alapján tartalmaz e bevételek körében 1,7 milliárd Ft nagyságrendű (1 718 871 E Ft) előirányzat-csökkentést a javaslat.

A **finanszírozási bevételek** előirányzatát a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásának, értékesítésének hatása 450 000 E Ft-tal csökkenti, a betétek megszüntetése 310 000 E Ft-tal növeli, míg a tervbe vett államháztartási megelőlegezés 76 615 E Ft-tal emeli a finanszírozási források tervszámát. A változtatások indokait az előterjesztés részletezi.

A **költségvetési kiadások** jogcímein belül az Önkormányzat beruházási kiadása körében tartalmaz a javaslat legnagyobb mértékű csökkentést, együttesen 2 404 966 E Ft összegben, amelynek hatására a beruházások együttes előirányzata az előző módosítás során elfogadott összegnek alig több mint felére (52,4%-ára) esik vissza. Ezen belül a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat járóbeteg szakellátásának korszerűsítésére, bővítésére 2018-ban szánt összeg több mint 1 milliárd Ft-tal (1 074 548 E Ft-tal) lesz alacsonyabb az eddigi előirányzatnál (kötelezettségvállalás e fejlesztési célra még nem történt). Hasonlóan nem történt még kötelezettségvállalás az Árpádföldi „Napsugár” Bölcsőde beruházása kapcsán, amelynek 300 000 E Ft előirányzata teljes összegében csökkentésre kerül. A javasolt módosítások következtében 0 E Ft-ra változik az előirányzat a Diósy Lajos utcai lakás-átépítések esetében, valamint a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat orvosi- és nővérszálló kialakításánál is. Az EU-s projekt keretében a kerületben közlekedésbiztonsági és kerékpárosbarát fejlesztésekre tervezett összeg csökkentése 408 834 E Ft-ot jelent.

A javasolt módosítások hatására jelentősen (693 037 E Ft-tal) csökken a **tartalékok** és az alapszerűen kezelt összegek előirányzata, amelynek több mint egyharmada (253 853 E Ft) a Sportcsarnok Alap előirányzatának „nullában” történő rögzítésével függ össze. Ennek következtében a költségvetésben általános működési célokra az Önkormányzatnál 3 531 E Ft összegben marad, az intézményeknél 500 E Ft erejéig áll rendelkezésre tartalék, A közmű- és energetikai céltartalék módosított összege a javaslat szerint: 8 324 E Ft. A fejlesztési céltartalékok együttes összege a módosítás után 25 613 E Ft-ot tesz ki., amelyből 23 775 E Ft szolgál előre látható kiadások fedezeteként.

Az előzőek szerint a 2018. évi költségvetés IV. módosításának következtében a tartalékok nagyságrendje mindösszesen 46 968 E Ft lesz.



A **finanszírozási kiadások** módosítása 820 558 E Ft-tal növeli a költségvetés főösszegét. Ezen belül az állampapír vásárlásra és a pénzeszközök betétként történő elhelyezésére tervezett összegek (400 000 E Ft, illetve 310 000 E Ft) jelentik a meghatározó tételeket.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2018. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad. A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 71,9%-os mértékben működési, 27,8%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál (a tartalékok súlya 0,3%), amely az előző módosítás során jóváhagyott előirányzatokhoz képest 12,6 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 2018. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 79,4%, az önként vállalt feladatoké 20,4%, az államigazgatásiaké pedig 0,2%. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 60,1%:39,7%: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 2018. évi költségvetés módosításának okairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

**A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2018. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2019. február 8.

  
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