



**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
1/2020. (I. 24.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2020. szeptember 7.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 24.) rendelet módosításáról készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 24.) rendelet módosítására (I. 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 2020. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. szeptember 2-ai keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2020. szeptember 16-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 2020. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2020. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek a következők:

- a 2019. évi költségvetési maradványnak az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló 20/2020. (V. 29.) önkormányzati rendelet alapján történő tervbevétele,
- az Önkormányzatot nem megillető 2019. évi állami támogatás rendezésének (visszafizetésének) tervbevétele,
- a központi költségvetésből 2020. január 1. – augusztus 31. között kapott pótelőirányzatok, így a bérkompenzáció összege,
- az előző évről áthúzódó irányító szervi támogatással, valamint a 2019. évi intézményi szabad maradványok elvonásával kapcsolatos előirányzat-rendezések,
- a 2020-ban elnyert támogatásokkal összefüggő bevételi és kiadási előirányzatok rendezése,
- az évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe,
- a felmerülő intézményi és önkormányzati pótigényekhez forrás biztosítása, átcsoportosítása,
- az államháztartáson belülről és kívülről érkező pénzeszközök változásai,
- a költségvetési szervek működési célú bevételi többletei (illetve elmaradásai), valamint államháztartáson belülről érkező bevételei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások.

A rendelettervezet előirányzat-módosításként tartalmazza az előbbiektől mellett

- a működési és felhalmozási célú tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalásoknak és kifizetéseknek a könyvelés szerinti teljesítés helyére történő átvezetését,
- egyéb számviteli előírásoknak megfelelő átcsoportosításokat, valamint
- egyes, feladatvégrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat-rendezéseket, átvezetéseket.

A 2020-ban kialakult járványügyi helyzettel, a veszélyhelyzettel kapcsolatos központi intézkedések és önkormányzati döntések hatása elsősorban az alábbiakban jelenik meg az előterjesztett javaslatban:

- a gépjárműadó elvonása, valamint a reklámhordozók utáni építményadó 2020. július 1-jétől történt megszűnése miatti előirányzat-rendezések;
- új előirányzatként „Költségvetési Tartalékalap” képzése, a megváltozott gazdasági folyamatok negatív hatásának ellensúlyozására, az adóbevételek várható elszámolásának év végi rendezéséhez;
- a veszélyhelyzet időszakában befolyt adományokhoz, illetve azok felhasználásához kapcsolódó bevételi és kiadási előirányzat-rendezések;
- 2020. évre tervezett egyes önkormányzati beruházások megvalósításának 2021-re történt elhalasztásával összefüggő előirányzat-módosítások.

A 2020. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek azon előírása, mely szerint a bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételeket a tervtől történő elmaradásuk esetén 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 javaslat 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 **2020. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)2 663 757 E Ft,** amely **12,7%-os növekedést** eredményez a 2020. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2020. évi költségvetésének főösszege 23 718 018 E Ft-ra változik.**

A módosítások nagyobb részben önkormányzati szinten jelennek meg, a változások az **intézményi költségvetések előirányzatait** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **765 670 E Ft-tal növelik,** amelyből 647 123 E Ft érinti az Önkormányzat költségvetésének főösszegét is, beleértve a társulási döntés értelmében az intézmények részére rendelkezésre álló működési tartalék 610 E Ft összegét.

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **2020. évi eredeti előirányzatának 21 054 261 E Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	23 718 018 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	22 866 341 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	851 677 E Ft,
ezen belül:	
pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:	350 000 E Ft,
forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:	400 000 E Ft,
államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:	101 677 E Ft;
a költségvetési bevételi főösszeg:	17 185 610 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	6 532 408 E Ft,

ezen belül:

az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:

4 932 408 E Ft

lekötött betétek megszüntetése:

350 000 E Ft

forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:

1 250 000 E Ft;

(ebből: a költségvetési egyenleg finanszírozására: 748 323 E Ft)

a külső finanszírozás (hitel) összege:

0 E Ft.

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet. (1 983 473 E Ft nagyságrendben, amelyből 118 547 E Ft az intézményi körre vonatkozik.) Az intézmények kiemelt előirányzataik közötti saját hatáskörű átcsoportosításai három gazdálkodó szervezetet (Polgármesteri Hivatal, Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat, Kerületgazda Szolgáltató Szervezet) érintően, együttesen 58 446 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 1 675 758 E Ft-tal emelkedik, a finanszírozási bevételek előirányzatának változása pedig ennél 987 999 E Ft összegű növekedést eredményez**, az előző évi költségvetési maradvány teljes – a zárszámadási rendeletnek megfelelő – számbavételéből adódóan.

A **költségvetési bevételek** előirányzatának növekedése részben a 2019. évi alaptevékenység szabad maradványából – az Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendelete 10. §-ának (4) bekezdése alapján – 11 intézményt érintő befizetési kötelezettség előírásával függ össze, együttesen 131 699 E Ft összegben.

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

Működési támogatások és bevételek:

- Az Önkormányzat ágazati feladatainak támogatása	+315 233 E Ft
- Elvonások és befizetések bevételei	+131 699 E Ft
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	+11 082 E Ft
- Intézmények működési célú támogatása államháztartáson belülről	+152 784 E Ft
- Közhatalmi bevételek	-286 500 E Ft
- Önkormányzati intézmények működési bevételei	-6 519 E Ft
- Államháztartáson kívülről kapott kamatbevételek	+23 300 E Ft
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	+6 679 E Ft

Működési bevételek összesen

+347 758 E Ft

Felhalmozási bevételek:

- Egyéb felhalm. célú támogatás államháztartáson belülről

Felhalmozási bevételek összesen

+1 328 000 E Ft

+1 328 000 E Ft

Finanszírozási bevételek:

- Költségvetési szervek költsv. maradványának igénybevétele
- Önkormányzat előző évi költsv. maradványának igénybevétele

+425 700 E Ft

+562 299 E Ft

Finanszírozási bevételek összesen

+987 999 E Ft

Működési, felhalmozási és finanszírozási bevételek változása együtt

+2 663 757 E Ft

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

A *működési bevételeken belül* a legnagyobb növekedés az Önkormányzat ágazati feladatainak feladatalapú támogatásainál következik be, amely részben a feladatok mutatóinak évközi pontosításával függ össze. Az előterjesztés részletezése szerint az ágazati feladatok támogatásának 315 233 E Ft összegű növekedése az egyes köznevelési feladatok lehetőségeit 144 444 E Ft-tal, a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatokat 164 199 E Ft-tal érinti, míg az Önkormányzat kulturális feladataira 6 590 E Ft-tal jut több támogatás az eredetileg tervezettnél.

A közhatalmi bevételek 286 500 E Ft-tal alacsonyabb összegén belül (az egyéb tételek 5 000 E Ft növekedése mellett) 291 500 E Ft csökkentés átvezetését tartalmazza a tervezet, amely a reklámhordozók utáni 2020. július 1-től megszűnt építményadó 17 500 E Ft féléves bevételkiesésével, továbbá azzal függ össze, hogy a belföldi gépjárművek után a 2020. költségvetési évre a gépjárműadó már nem a települési önkormányzatokat illeti meg. Az Önkormányzat esetében ez utóbbi 274 000 E Ft kiesést jelent az eredetileg tervezett éves összeghez képest.

A *felhalmozási bevételek* előirányzatainak jelentős növelése egyrészt a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat járóbeteg-szakellátásának korszerűsítésére, bővítésére biztosított újabb támogatásból (+120 000 E Ft), valamint a fővárosi kerületi belterületi szilárd burkolat nélküli utak szilárd burkolattal történő ellátásának 1 208 000 E Ft összegű központi támogatásából adódik. Az 1 328 000 E Ft összegű módosítás hatására a felhalmozási bevételek a költségvetésben majdnem megduplázódnak (188,0%).

A *finanszírozási bevételek* előirányzatának módosítása az előző évi költségvetési maradványnak – mint az Önkormányzat belső finanszírozására szolgáló pénzforgalom nélküli bevételnek – teljes számbavételével függ össze.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében eredeti előirányzatként 3 944 409 E Ft került költségvetési maradvánnyként tervezésre, amelyből 2 597 193 E Ft az Önkormányzatnál, 1 347 216 E Ft pedig az intézményi körben keletkezett maradványokból származott. A költségvetési maradvány igénybevételenek mértékét a zárszámadási rendeletre, a képviselő-testületi jóváhagyásra és engedélyezésre tekintettel szükséges rendezni, amely a következő módosításokat alapozza meg (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított előirányzat
Önkormányzat	2 597 193	+562 299	3 159 492
Intézmények	1 347 216	+425 700	1 772 916
Összesen	3 944 409	+987 999	4 932 408

A költségvetési kiadások jogcímein belül a **működési kiadások** előirányzatának javasolt módosítása 1 148 072 E Ft összegű, amely 10,2%-os növekedést jelent. Ezen belül öt olyan jogcím is van, amelyek esetében az előterjesztett előirányzat-változás meghaladja a 100 millió Ft-os nagyságrendet: a dologi kiadások (+453 560 E Ft), a személyi juttatások (+348 515 E Ft), az egyéb működési célú kiadások (+302 383 E Ft), s ezen belül az egyéb működési célú állami támogatások államháztartáson kívülre (+142 494 E Ft), illetve belültre (+124 248 E Ft).

Részleteiben vizsgálva, a működési kiadások előirányzatainak javasolt módosításaiban kiugróan magas egyedi összeg nem fordul elő.

A **felhalmozási költségvetési kiadások** együttes előirányzata a rendelettervezet szerint 4,7%-kal (354 665 E Ft-tal) lesz magasabbak az éves költségvetésben eredetileg jóváhagyott összegénél.

A felhalmozási költségvetési kiadások javasolt módosításának összege 7 863 888 E Ft. Jelentősebb változásokat ez a beruházásokra, illetve felújításokra előirányzott összegek tekintetében egyaránt (713 716 E Ft növekedés, illetve 490 887 E Ft csökkenés erejéig) magában foglal, komolyabb átrendeződéseket előidézve a 2020. évi költségvetésben eredetileg tervezett feladatok struktúrájában.

A javasolt módosítások érintik a **tartalékok** nagyságrendjét és szerkezetét is. Az **általános tartalék** tervezett összege az eredeti előirányzat 50%-a alá (390 000 E Ft-ról 177 290 E Ft-ra) csökken, míg a **céltartalékok** előirányzata több mint duplájára, 2 421 345 E Ft-ra emelkedik. Mindez azt jelenti, hogy a módosítások elfogadását követően 2,5 milliárd Ft-nál nagyobb (2 598 635 E Ft) tartalék áll majd rendelkezésre.

Az előbbiek következtében a tartalékok súlya az éves költségvetésben az eredetileg tervezetthez képes több mint 4 százalékponttal nő. A javasolt módosított előirányzatban a tartalékok aránya meghaladja a kiadások egytizedét (a költségvetési kiadásokhoz viszonyítva 11,4%, a költségvetés főösszegéhez képest 11,0%).

A tartalékokon belül meghatározó összeget jelent az új előirányzatként képezett **Költségvetési Tartalékalap**, amelynek 1 648 350 E Ft összegét 644 051 E Ft erejéig a bevételi előirányzatok átrendezése, 1 004 299 E Ft mértékéig pedig kiadási előirányzatok átcsoportosítása biztosítja.

A **finanszírozási kiadások** előirányzatában a javaslat szerint nincs változás, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (101 677 E Ft), az értékpapírok vásárlására szánt 400 000 E Ft és a pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezésével kapcsolatos 350 000 E Ft nem módosul.

A módosítások hatására az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	11 255 746	+1 148 072	12 403 818
Felhalm. kiadások	7 509 223	+354 665	7 863 888
Tartalékok	1 437 615	+1 161 020	2 598 635
Költségv. kiadások	20 202 584	+2 663 757	22 866 341
Finansz. kiadások	851 677	0	851 677
KIADÁSOK ÖSSZ.	21 054 261	+2 663 757	23 718 018

A módosításokat követően az Önkormányzat 2020. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	17 185 610
Költségvetési kiadások	22 866 341
Költségvetési egyenleg	-5 680 731
Finanszírozási bevételek	6 532 408
Finanszírozási kiadások	851 677
Finanszírozási egyenleg	5 680 731
Bevételek együttes főösszege	23 718 018
Kiadások együttes főösszege	23 718 018
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként 56,6%-os mértékben működési, 43,4%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál, amely a jóváhagyott előirányzatokhoz képest 2,8 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 2020. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 78,8%, az önként vállalt feladatoké 21,2%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 76,4%:23,6%:0,0% 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 2020. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2020. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendeletervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2020. szeptember 7.


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