



**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2019. (I. 25.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2020. március 9.

KIEGÉSZÍTÉS

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (I. 25.) rendelet módosításáról
készült könyvvizsgálói jelentéshez**

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetéséről szóló 2/2019. (I. 25.) rendelet módosítására (III. 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 (Áht.) 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) 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 III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. (Mötv.) törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. február 19-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2020. március 18-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 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 következők:

- a központi költségvetésből 2019. október 1. – december 1. között – kapott pótelőirányzatok,
- a 2019-ben pályázatokon elnyert támogatások előirányzat-rendezése,
- az évközi önkormányzati többlettámogatások és a pótigényekre biztosított többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe,
- az államháztartáson belülről és kívülről érkező pénzeszközök változásai,
- a költségvetési szervek működési és felhalmozási célú saját bevételei, államháztartáson belülről és kívülről érkező működési és felhalmozási célú pénzeszközeinek többletbevételeiből, illetve elmaradásából eredő előirányzatok rendezése,
- a saját hatáskörben és engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosítások.

A rendelettervezet előirányzat-módosításként tartalmazza az előbbieket mellett

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

A 2019. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek az előterjesztés bevezetőjében is jelzett előírása – 30. § (3) bekezdése –, 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 előbbieket 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 -2 275 533 E Ft**, amely **9,9%-os csökkenést** eredményez a 2019. évi költségvetés II. módosításában elfogadott módosított előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2019. évi költségvetésének főösszege 20 684 335 E Ft-ra változik.**

A módosítások egyrészt önkormányzati szinten jelennek meg, másrészt **az intézményi költségvetések előirányzatait** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **250 989 E Ft-tal növelik**, amelynek több, mint háromnegyede (76%-a) dologi kiadásokat szolgál.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat költségvetés 2019. évi módosított előirányzatának **22 959 868 E Ft** költségvetési főösszegét az előterjesztett rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	20 684 335 E Ft;
a költségvetési kiadások főösszege:	20 607 720 E Ft;
a finanszírozási kiadások összege:	76 615 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>76 615 E Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg:	18 099 546 E Ft;
a költségvetési egyenleg:	- 2 508 174 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	2 508 174 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>2 483 112 E Ft,</i>
<i>(államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i>101 677 E Ft);</i>
államháztartási megelőlegezések egyenlege:	25 062 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 222 496 E Ft nagyságrendben, a bevételek körében 689 117 E Ft összegben).

Az intézmények kiemelt előirányzataik közötti saját hatáskörű átcsoportosításai két kivétellel valamennyi gazdálkodó szervezetet (a Polgármesteri Hivatalt és 14 intézményt) érintik, s zömmel megtakarítások személyi juttatások, illetve dologi kiadások, beruházások közötti átcsoportosításaival, valamint könyvelési helyesbítésekkel, a Polgármesteri Hivatalnál pedig jórészt választási előirányzatok rendezésével függnek össze, együttesen 51 563 E Ft összegben.

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 777 210 E Ft-tal, a finanszírozási bevételek előirányzata 1 498 323 E Ft-tal csökken.**

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

Működési támogatások és bevételek:

- Az Önkormányzat ágazati feladatainak támogatása	+ 74 585 E Ft
- Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	+ 12 231 E Ft
- Intézmények működési célú támogatása államháztartáson belülről	+ 47 106 E Ft
- Közhatalmi bevételek	+ 267 594 E Ft
- Önkormányzati és intézményi működési bevételek	+ 191 274 E Ft
- Az Önkormányzat egyéb működési célú átvett pénzeszközei	- 8 497 E Ft
- Intézmények működési célú átvett pénzeszközei	+ 937 E Ft

Működési bevételek összesen + 585 230 E Ft

Felhalmozási bevételek:

- Intézmények felhalmozási célú támogatása államháztartáson belülről	+ 1 668 E Ft
- Önkormányzat felhalm. célú támogatása államháztartáson belülről	- 259 635 E Ft
- Önkormányzat felhalmozási célú bevételei	- 1 120 059 E Ft
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	+ 15 586 E Ft

Felhalmozási bevételek összesen - 1 362 440 E Ft

Finanszírozási bevételek:

- Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	- 1 250 000 E Ft
- Államháztartáson belüli megelőlegezések	+ 101 677 E Ft
- Betétek megszüntetése	- 350 000 E Ft

Finanszírozási bevételek összesen - 1 498 323 E Ft

Működési, felhalmozási és finanszírozási bevételek változása együtt - 2 275 533 E Ft

A **költségvetési bevételek** módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi. A működési bevételeken belül a legjelentősebb összegű változás a közhatalmi bevételeknél következik be.

Ennek meghatározó tétele az iparüzési adóból származó jelentős többlet (309 929 E Ft) számbavétele, amely az előterjesztés szerint lehetőséget nyújt elmaradt, nem teljesült bevételi előirányzatok rendezésére, ami a következő jogcímekeket érinti: telekadó 5 915 E Ft, gépjárműadó 29 815 E Ft önkormányzati telkek értékesítése 274 199 E Ft összegben.

A **felhalmozási bevételek** előirányzatainak jelentős csökkentését a telkek értékesítéséből tervezett bevételek 1 087 706 E Ft összegű, valamint a pályázati forrásokból várt pénzügyi lehetőségek 259 635 E Ft mértékű mérséklése okozza, amelyekre a tényleges 2019. évi folyamatokra tekintettel kerül sor.

A **finanszírozási bevételek** előirányzatának összege és belső összetétele némileg módosul, a javaslat szerint.

A finanszírozási bevételek meghatározó összegét továbbra is a költségvetési maradvány képezi, amely az Önkormányzat 2019. évi költségvetésében eredeti előirányzatként 1 260 670 E Ft került tervezésre, ebből 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 Képviselő-testület által elfogadott maradvány összege természetesen a III. számú módosítás során sem változik, a finanszírozási bevételek előirányzata viszont kiegészül az államháztartáson belüli megelőlegezések 101 677 E Ft összegével. A javaslat ugyanakkor a betétek megszüntetéséből várt 350 000 E Ft-tal már nem számol, mert a tranzakció (akár csak a lekötés) nem valósult meg.

A **költségvetési kiadások** jogcímein belül a **működési kiadások** előirányzatának javasolt módosítása mindössze 129 686 E Ft összegű, amely 1,1%-os növekedést jelent. Ezen belül a személyi juttatások, illetve ezzel összefüggésben a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (együttesen +34 495 E Ft), valamint a dologi kiadások előirányzatai (+124 226 E Ft) bővülnek, míg a további jogcímeiken változatlan marad, vagy csökken a 2019. évi összeg.

A **felhalmozási költségvetési kiadások** együttes előirányzata a rendelettervezet szerint 4,7%-kal lesznek alacsonyabbak az előző módosításban jóváhagyott összegüknél.

A felhalmozási költségvetési kiadások javasolt mérséklésének összege 433 918 E Ft. Jelentősebb változásokat idéz ez elő a beruházásokra, előirányzott összegekben, ezen belül az EU-s forrásból megvalósuló beruházások körében (-451 746 E Ft, illetve -364 323 E Ft). Utóbbi teljes mértékben a *VEKOP-5.3.1-15 „Fenntartható közlekedésfejlesztés Budapesten, Közlekedésbiztonság és kerékpáros-barát fejlesztések Budapest XVI. kerületében”* projekttel függ össze.

A javasolt **módosítások jelentős mértékben érintik a tartalékok** nagyságrendjét és szerkezetét is. Az **általános tartalék** tervezett összege a módosítások hatására az eredeti összegnek kevesebb, mint fele (368 917 E Ft-ról 161 771 E Ft-ra csökken), amely a II. számú módosításnál 15 696 E Ft-tal alacsonyabb összeg, míg a **céltartalékok** előirányzata több mint 1 milliárd Ft-tal (-1 205 605 E Ft-tal) mérséklődik, 50 834 E Ft-ra olvad. Mindez azt jelenti, hogy a módosítások elfogadását követően **212 605 E Ft tartalék marad** a költségvetésben. A tartalékok ily mértékű változása érdemi következményekkel, hatásokkal nem jár, mivel a III. számú módosítás elsősorban az előző évről szóló elszámolást, a reális kép megteremtését szolgálja, s a 2019. évi előirányzatok felhasználásáról ebben a fázisban érdemi döntések már nem szülehetnek.

A **finanszírozási kiadások** előirányzatában a javaslat szerint szintén lényeges változás történik, tükrözve a 2019. évi valós folyamatokat. Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének tervszáma (76 615 E Ft) ugyan nem módosul, 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 felhasználása nem történt meg, így ezek előirányzatainak megszüntetését tartalmazza az előterjesztés.

A módosításokat követően **az Önkormányzat 2019. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	18 099 546
Költségvetési kiadások	20 607 720
Költségvetési egyenleg	-2 508 174
Finanszírozási bevételek	2 584 789
Finanszírozási kiadások	76 615
Finanszírozási egyenleg	+2 508 174
Bevételek együttes főösszege	20 684 335
Kiadások együttes főösszege	20 684 335
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés a javasolt módosítások eredményeként **57,3%-os mértékben működési, 42,7%-a erejéig felhalmozási célokat szolgál (a tartalékok súlya 1,4%)**, amely a már jóváhagyott előirányzatokhoz képest 2,9 százalékpontos eltolódást jelent a működési 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** (egy százalékponttal) **74,2%-ra nő**, ezzel szemben az **önként vállalt feladatoké (25,6%)** valamivel alacsonyabb lesz, az **államigazgatásiaké pedig (0,2%)** érdemben nem változik. Az előbbi kategóriák a finanszírozási kiadásokkal együtt is gyakorlatilag az előbbiekkal azonos arányokat képviselnek, mivel az értékpapír-műveletek és a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók önként vállalt feladatnak minősülő előirányzatai a módosítással kikerülnek a költségvetésből, s a finanszírozási kiadások körében csak az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének (kötelező feladat) 76 615 E Ft összege marad meg.

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 bizottsági, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2020. március 9.



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