



**KIEGÉSZÍTÉS  
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
3/2021. (II. 22.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL  
KÉSZÜLT FÜGGETLEN  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2021. szeptember 7.**



**KIEGÉSZÍTÉS**  
**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat**  
**2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 22.) rendelet módosításáról készült független**  
**könyvvizsgálói jelentéshez**

**I.**

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 22.) 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 2021. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. szeptember 1-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2021. szeptember 15-én tartandó ülésére.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.



A 2021. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek a következők:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok (működési és felhalmozási célú támogatások) előirányzatosítása;
- az intézmények államháztartáson belülről érkező bevételei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése;
- az évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe;
- előirányzatok közötti év közbeni átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése;
- a működési és felhalmozási célú tartalékok terhére vállalt kötelezettségek, feladatok előirányzatainak átvezetése a teljesítés helyére;
- a felmerülő intézményi és önkormányzati pótigényekhez forrás biztosítása, átcsoportosítása;
- az Önkormányzat költségvetésében a „betétek megszüntetése” és a „pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése” előirányzatok rendezése, a szabad pénzeszközök évközi lekötésével összefüggésben.

A 2021. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat is 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 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 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 2021. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)3 622 955 E Ft, amely 13,6%-os növekedést eredményez a 2021. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 30 312 208 E Ft-ra változik.**



A módosítások döntő részben önkormányzati szinten jelennek meg. A változások az **intézményi költségvetések előirányzatait** (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) **33 601 E Ft-tal növelik**, ezáltal költségvetéseik együttes kiadási előirányzata 11 514 577 E Ft-ra módosul. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata változatlanul 1 350 074 E Ft, a személyi kiadásainak 290 E Ft-os növekedése és a dologi kiadásainak azonos összegű csökkenése mellett.

Az előirányzat-változtatások a rendeletervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **2021. évi I. módosítás utáni előirányzatának 26 689 253 E Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>30 312 208 E Ft,</b>
<b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>	<b>26 996 518 E Ft,</b>
<b>a finanszírozási kiadások összege:</b>	<b>3 315 690 E Ft,</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>2 756 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	<i>400 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>159 690 E Ft;</i>
<b>a költségvetési bevételi főösszeg:</b>	<b>21 100 032 E Ft;</b>
<b>a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:</b>	<b>9 212 176 E Ft,</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>5 206 176 E Ft</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése:</i>	<i>2 756 000 E Ft</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>1 250 000 E Ft;</i>
<i>(ebből: a költségvetési egyenleg finanszírozására: 690 310 E Ft)</i>	
<b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>0 E Ft.</b>

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet (315 439 E Ft nagyságrendben, az intézményi körre vonatkozóan 33 601 E Ft összegben, amelyeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek).

## **2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma**

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet az előterjesztésben indokolással megfelelően alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz, az alábbiak szerint:



Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat (I.)	E Ft-ban
			Módosított előirányzat (II.)
Költségvetési bev.	18 059 853	17 805 077	21 100 032
Finanszírozási bev.	6 342 176	8 884 176	9 212 176
<b>Bevételek összesen</b>	<b>24 402 029</b>	<b>26 689 253</b>	<b>30 312 208</b>
Költségvetési kiad.	23 492 339	23 701 563	26 996 518
Finanszírozási kiad.	909 690	2 987 690	3 315 690
<b>Kiadások összesen</b>	<b>24 402 029</b>	<b>26 689 253</b>	<b>30 312 208</b>

## 2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a költségvetési bevételek előirányzata összesen 3 294 955 E Ft-tal magasabb lesz, a finanszírozási bevételek előirányzatának változása pedig 328 000 E Ft összegű növekedést eredményez.

### 2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A költségvetési bevételek előirányzatát a javasolt módosítások összesen 3 294 955 E Ft-tal, azaz 18,5%-kal növelik, az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (E Ft)
I./1. Önkormányzatok működési támogatásai	+18 652
I./2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	- 95 316
I./3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	+3 371 619
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>+3 294 955</b>

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek jelentős bővülésének meghatározó jogcímét az Önkormányzat számára – különböző központi programok, projektek keretében juttatott – felhalmozási célú támogatások képezik, a következők szerint:

Az államháztartáson belülről nyújtott támogatás célja	A költségvetés javasolt módosítása a támogatási döntés alapján (E Ft-ban)
Burkolatfelújítások támogatása	2 383 420
A Hunyadvár utcai rendelő felújítása	27 609
Járóbeteg szakellátás korszerűsítése és bővítése (épületek, eszközök, műszerek)	850 000
Belterületi szilárd burkolat nélküli utak szilárd burkolattal történő ellátása	61 000
Az Ikarus Atlétikai Centrum területén futófolyosó és edzőcsarnok létesítése (elők.)	49 590
<b>Mindösszesen</b>	<b>3 371 619</b>



### 2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A finanszírozási bevételek előirányzatának 328 000 E Ft mértékű (3,7%-os) növekedése kizárólag a betétek megszüntetése kapcsán várt magasabb összegből adódik, s érdemben nem változtatja meg a belső finanszírozás struktúráját.

### 2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetése főösszegének 13,6 százalékos növekedése bevételi és kiadási oldalon is döntő mértékben a bővülő felhalmozási célú támogatások és azok felhasználásának számbavételével függ össze.

#### 2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A költségvetési kiadások előirányzatának növekedésén belül kiemelkedően magas összeg a beruházásokon (+2 329 185 E Ft) és az egyéb felhalmozási kiadásokon (a járóbeteg szakellátásra szánt +850 000 E Ft) kívül a jogcímekeket tekintve nem fordul elő.

Az Önkormányzat beruházásaira biztosított előirányzatok kisebb-nagyobb mértékben a legtöbb fejlesztés esetében nőnek. A javaslat elfogadásával viszont a XVI. Kerületi Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat járóbeteg szakellátásának korszerűsítésére, bővítésére rendelkezésre álló előirányzat egyben csökken is (201 120 E Ft-tal), de ez most is azzal függ össze, hogy az Önkormányzat a számlák érkezésével egyidejűleg erről a jogcímről a Szakrendelőnek átutalja az Egészséges Budapest Program keretében megvalósuló beruházás esedékes önrészét.

Az előterjesztett módosítások hatására az Önkormányzat kiadási előirányzatai jogcímenként az következők szerint változnak:

Megnevezés (kiadási jogcímekek)	A módosítás összege (E Ft-ban)
Személyi juttatások	+12 879
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. h.	+1 650
Dologi kiadások	+11 256
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-50
Egyéb működési célú kiadások	+46 272
<b>Működési költségvetési kiadások</b>	<b>+72 007</b>
Beruházások	+ 2 329 185
Felújítások	+11 678
Egyéb felhalmozási kiadások	+850 588
<b>Felhalmozási költségvetési kiadások</b>	<b>+3 191 451</b>
Általános tartalék	+36 856
Céltartalék	-5 359
<b>Tartalékok</b>	<b>+31 497</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>+3 294 955</b>
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	+328 000
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>	<b>+328 000</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>+3 622 955</b>



### 2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (módosított összeg: 3 315 690 E Ft) is megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (magnövelt előirányzata 2 756 000 E Ft). Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (159 690 E Ft), valamint az értékpapírok vásárlására szánt 400 000 E Ft nem módosul.

### 2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások mindössze 31 497 E Ft-tal növelik a tartalékokat, ami 1,1%-os változásnak felel meg.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát az intézményi körben növeli a pályázati forrásból más módon biztosított 50 000 E Ft előirányzatának visszavonása a Corvin Művelődési Háztól, valamint a feladatalapú támogatások többletbevétele egy részének (18 652 E Ft) tartalékba helyezése. Más részről csökkenti a tartalékot (19 295 E Ft-tal) a finanszírozásba történő bevonása, amelyre három intézmény esetében, konkrétan meghatározott feladatokra kerül sor. Mindezek együttes hatása 49 357 E Ft növekedés.

A fejlesztési céltartalékokat csökkentik az egyes – megnevezett – előirányzatokon hiányzó összegekre történt átcsoportosítások (32 968 E Ft összegben), növeli viszont a Hunyadvár utcai háziorvosi rendelő felújításának támogatására átutalt 27 609 E Ft, mivel a beruházás teljes kiadását a költségvetési rendelet már magában foglalja. (Az együttes hatás -5 359 E Ft) Mindezek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

Megnevezés	Módosított előirányzat (I.)	Módosítás	adatok E Ft-ban
			Módosított ei. (II.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000	-762	24 238
Intézmények részére működési tartalék	99 224	+49 357	148 581
Önkormányzat ált. működési tartaléka	261 238	-11 739	249 499
<b>Általános tartalék összesen</b>	<b>385 462</b>	<b>+36 856</b>	<b>422 318</b>
Költségvetési Tartalékalap	500 000	-	500 000
Sportcsarnok Alap	257 860	-	257 860
Fejlesztési céltartalék	433 000	-17 375	415 625
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	322 568	+12 016	334 584
Sarjúj bányá tervezett értékesítési bevételei	952 500	-	952 500
<b>Céltartalékok összesen</b>	<b>2 465 928</b>	<b>-5 359</b>	<b>2 460 569</b>
<b>Tartalékok összesen</b>	<b>2 851 390</b>	<b>+31 497</b>	<b>2 882 887</b>



## 2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított (I. mód.) előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (II.) (E Ft)
Működési kiadások	13 609 567	+72 007	13 681 574
Felhalm. kiadások	7 240 606	+3 191 451	10 432 057
Tartalékok	2 851 390	+31 497	2 882 887
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>23 701 563</b>	<b>+3 294 955</b>	<b>26 996 518</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>2 987 690</b>	<b>+328 000</b>	<b>3 315 690</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>26 689 253</b>	<b>+3 622 955</b>	<b>30 312 208</b>

A módosításokat követően az Önkormányzat 2021. évi költségvetése továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	21 100 032
Költségvetési kiadások	26 996 518
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-5 896 486</b>
Finanszírozási bevételek	9 212 176
Finanszírozási kiadások	3 315 690
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>5 896 486</b>
Bevételek együttes főösszege	30 312 208
Kiadások együttes főösszege	30 312 208
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 57,5%-os mértékben működési, 42,5% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eddigi módosított előirányzatokhoz képest (63,6%:36,4%) lényeges változást jelent.

A módosítások hatására eléggé átrendeződik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső aránya. A költségvetési kiadásokon belül az önként vállalt feladatok súlya tíz százalékponttal nő, a kötelező feladatoké ugyanennyivel csökken. A rendelettervezet alapján a módosított 2021. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 81,1%, az önként vállalt feladatoké 18,9%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 80,6%:19,4%:0,0% arányt képviselnek, mivel az értékpapír-műveletek és a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók a költségvetés szerint önként vállalt feladatoknak minősülnek.



### 3. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést 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 2021. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

**A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2021. 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, 2021. szeptember 7.

*Handwritten signature*

Dr. Printz János Károly  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyt. sz.: 000267



*Handwritten signature*

Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097