



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

Budapest, 2021. február 25.

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

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 1/2020. (I. 24.) 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 2020. évi II. számú (egyben utolsó) rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. február 22-ei keltezéssel terjesztette elő, s dönt arról a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján.

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

Az előterjesztés, a rendeletervezet 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 központi költségvetésből 2020. szeptember 1. – december 31 között kapott pótelőirányzatok,
- a pályázatokon elnyert támogatások előirányzatainak rendezése,
- a költségvetési szervek bevételeivel kapcsolatos előirányzatok rendezése, illetve költségvetési bevételi előirányzatoknak a teljesítés szintjére történő beállítása,
- kiadási előirányzatok rendezése előirányzatok közötti átcsoportosításokkal, valamint a teljesítés helyére történő átcsoportosításokkal,
- a központi költségvetésből vagy egyéb forrásból kapott korábban nem tervezett bevételek tervbevétele,
- nem realizálódott bevételi előirányzatok rendezése többletbevételek vagy a tartalékok terhére, illetve szabadon felhasználható kiadási előirányzatok csökkentésével,
- intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításainak átvezetése,
- évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe,
- a 2021. évi (2022-ben végrehajtandó) népszámlálás lebonyolításához kiutalt előleg beépítése a Polgármesteri Hivatal költségvetésébe,
- az államháztartáson belüli megelőlegezés számbavétele az előirányzatokban,
- az államháztartás számviteli szabályainak módosításával lehetővé és szükségessé vált maradvány-korrekciók,
- előirányzat-rendezések a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások körében, valamint
- a 2020-ban kialakult járványügyi helyzettel, veszélyhelyzettel kapcsolatos központi intézkedések és önkormányzati döntések hatásai.

A rendeletervezet előirányzat-módosításként tartalmazza az előbbiekkal együtt:

- 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. 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 előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendeletervezet 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 (+) 177 876 E Ft, amely 0,7%-os növekedést eredményez a 2020. évi költségvetés elfogadott módosított előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2020. évi költségvetésének főösszege 23 895 894 E Ft-ra változik.**

A módosítások egyrészt önkormányzati szinten jelennek meg, másrészt az **intézmények költségvetéseinek előirányzatait** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **329 194 E Ft-tal növelik.** Ennek összetevői:

- az év közbeni feladatokra az önkormányzat által biztosított fedezett átcsoportosítása (108 107 E Ft),
- a bevételek változásaival összefüggésben a kiadások rendezése (221 087 E Ft), amely tartalmazza a bérkompenzáció kiadási vonzatát is (4 658 E Ft).

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 módosított előirányzatának 23 718 018 E Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási bevételekkel és kiadásokkal együtt: 23 895 894 E Ft,

a költségvetési kiadások főösszege:	20 780 217 E Ft,
a finanszírozási kiadások főösszege:	3 115 677 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>3 014 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	<i>0 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>101 677 E Ft;</i>
a költségvetési bevételek főösszege:	15 405 117 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	8 490 777 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>4 467 087 E Ft,</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése:</i>	<i>3 014 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>850 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezés:</i>	<i>159 690 E Ft;</i>
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra (765 430 E Ft), illetve a bevételek főösszeget nem befolyásoló változásokra (61 469 E Ft) is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet.

Az előterjesztés mellékletei részletezik az intézmények vonatkozásában az Önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét érintő változásokat, az önkormányzati költségvetés kiadási főösszegét nem érintő változásokat, valamint az intézmények kiemelt előirányzataik közötti saját hatáskörű átcsoportosításait.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata** több mint egytizedével, összesen **1 780 493 E Ft-tal csökken**, amelyet a **finanszírozási bevételek** tervszámának ennél nagyobb, **1 958 369 E Ft** összegű **növekménye ellensúlyoz**.

Önkormányzati működési támogatásokból az érvényes módosított előirányzatokhoz viszonyítva alig változó összegekkel számol az előterjesztés. A feladatalapú támogatások meghatározó ágazati jogcímein már tervbe vett források közül az egyes köznevelési feladatok támogatására 1 592 495 E Ft-tot, a szociális és gyermekjóléti feladatokra 1 210 898 E Ft-ot, a kulturális feladatok támogatására pedig 45 024 E Ft-ot tartalmaz a javasolt módosított előirányzat, amely az eddigieknél együttesen mindössze 8 733 E Ft-tal alacsonyabb összeg. Az önkormányzatok működési támogatásainak módosított tervszáma valamennyi jogcímet figyelembe véve (2 869 222 E Ft) a költségvetési bevételek előirányzatainak közel egyötödét (18,6 %-át) teszi ki.

A **közhatalmi bevételekből** várható összeg mérséklése döntően az iparüzési adóból származó források visszaesésével függ össze.

Az iparüzési adóból tervezett bevételek – a szabályozás változásával összefüggő – kiesésének a módosítás során számba vett hatása meghaladja az 1 milliárd Ft-ot (-1 008 782 E Ft), amelynek rendezésére a javaslat elsősorban a kiadások csökkentése árán tartalmaz ellensúlyt, s ez – 979 628 E Ft erejéig – a „Költségvetési Tartalékalap”-ot érinti. Kisebb részben más jogcímeiken keletkező többletbevételek pótolják a hiányzó összeget.

A **felhalmozási bevételek** körében az ingatlanok (önkormányzati telkek, kisebb részben épületek) értékesítéséből számításba vett összegek döntő hányadának elmaradása jelent meghatározó tényezőt. A telekértékesítés előirányzatát közel 1,2 milliárd Ft-tal (1 189 340 E Ft-tal), az épületek értékesítésének tervszámát 70 467 E Ft-tal javasolja csökkenteni az előterjesztés, amit ez esetben is főleg a tartalék-jellegű előirányzatok mérséklése ellensúlyoz.

A vártnál alacsonyabb költségvetési bevételi szintekből adódó kockázatokat a **finanszírozási bevételek** enyhítik, előirányzataikat a módosítás közel kétmilliárd Ft-tal (1 958 369 E Ft-tal) megemeli.

Ezen belül az igénybe vehető költségvetési maradványok összege egyes költségvetési szerveknél és önkormányzati szinten is kisebb lesz – együtt majdnem félmilliárd Ft-tal (465 321 E Ft-tal) – az eddigi előirányzatoknál, ami a maradványok már említett általános felülvizsgálatával és korrekciójával függ össze, pontos kimutatásuk céljából, amely kivételes lehetőséget jelenő számvitel rendezés.

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

Bevételi jogcímek	E Ft-ban		
	2020. évi I. számú módosított ei.	Javasolt módosítás	2020. évi II. számú módosított ei.
Önkormányzatok működési tám.	2 857 150	12 072	2 869 222
Működési célú tám. áht.-n belülről	1 774 184	-2 962	1 771 222
Közhatalmi bevételek	6 946 846	-1 105 819	5 841 027
Intézményi működési bevételek	1 175 743	39 916	1 215 659
Működési célú átvett pénzeszközök	16 679	993	17 672
Működési bevételek összesen	12 770 602	-1 055 800	11 714 802
Felhalmozási bevételek	1 559 548	-1 259 697	299 851
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	2 837 711	532 974	3 370 685
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	17 749	2 030	19 779
Felhalmozási bevételek összesen	4 415 008	-724 693	3 690 315
Költségvetési bevételek összesen	17 185 610	-1 780 493	15 405 117

A **finanszírozási bevételek** előirányzatai a javasolt módosítások hatására az alábbiak szerint alakulnak:

Bevételi jogcímek	E Ft-ban		
	2020. évi I. számú módosított ei.	Javasolt módosítás	2020. évi II. számú módosított ei.
Belföldi értékpapírok bevételei	1 250 000	-400 000	850 000
Maradvány igénybevétele	4 932 408	-465 321	4 467 087
Áht.-n belüli megelőlegezés	0	159 690	159 690
Betétek megszüntetése	350 000	2 664 000	3 014 000
Finanszírozási bevételek összesen	6 532 408	1 958 369	8 490 777

A javasolt módosítások hatását a bevételek struktúrájára az alábbi táblázat foglalja össze.

Bevételi jogcímek	E Ft-ban		
	2020. évi I. számú módosított ei.	Javasolt módosítás	2020. évi II. számú módosított ei.
Működési bevételek	12 770 602	-1 055 800	11 714 802
Felhalmozási bevételek	4 415 008	-724 693	3 690 315
Költségvetési bevételek	17 185 610	-1 780 493	15 405 117
Finanszírozási bevételek	6 532 408	1 958 369	8 490 777
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	23 718 018	177 876	23 895 894

Az Önkormányzat 2020-re tervezett kiadásainak fele – alig változó összegben – a *költségvetési szervek (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) költségvetéseiben* jelenik meg a módosítást követően is, az alábbiak szerint. A 11 215 979 E Ft az összes kiadásnak 46,9%-a, a költségvetési kiadásokból pedig 54,0%-ot képvisel.

Megnevezés	E Ft-ban		
	2020. évi I. számú módosított ei.	Javasolt módosítás	2020. évi II. számú módosított ei.
Költségvetési intézmények.	9 593 236	277 158	9 870 394
Polgármesteri Hivatal	1 293 549	52 036	1 345 585
Költségvetési szervek összesen	10 886 785	329 194	11 215 979

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének kiadási előirányzatai a javasolt módosítások következtében jogcímek szerinti csoportosításban az alábbiak szerint alakulnak.

E Ft-ban

Kiadási jogcímek	2020. évi I. számú módosított ei.	Javasolt módosítás	2020. évi II. számú módosított ei.
Személyi juttatások	5 408 858	8 086	5 416 944
Munkaadókat terhelő járulékok	1 040 615	-15 844	1 024 771
Dologi kiadások	4 862 127	251 517	5 113 644
Ellátottak pénzbeli juttatásai	125 200	0	125 200
Egyéb működési célú kiadások	967 018	50 365	1 017 383
Működési célú kiadások összesen	12 403 818	294 124	12 697 942
Beruházások	6 130 781	-7 653	6 123 128
Felújítások	1 550 724	108 507	1 659 231
Egyéb felhalmozási kiadások	182 383	4 612	186 995
Felhalmozási célú kiadások összesen	7 863 888	105 466	7 969 354
Általános tartalék	177 290	-172 566	4 724
Céltartalékok	2 421 345	-2 313 148	108 197
Tartalékok összesen	2 598 635	-2 485 714	112 921
Költségvetési kiadások összesen	22 866 341	-2 086 124	20 780 217

A költségvetési kiadások jogcímein belül a *működési kiadások* előirányzatának javasolt módosítása 294 124 E Ft összegű, amely 2,4 %-os növekedést jelent. Ezen belül az előterjesztett előirányzat-változás csak a dologi kiadásoknál haladja meg a 100 millió Ft-os nagyságrendet, növekedésük 251 517 E Ft-os összege 5,2 %-os módosítás.

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

A *felhalmozási költségvetési kiadások* együttes előirányzata a rendeletervezet szerint mindössze 1,3% -kal lesz magasabb az éves költségvetésben eddig jóváhagyott összegénél.

A felhalmozási költségvetési kiadások javasolt módosításának összege (105 466 E Ft). jelentősebb változást a felújításokra előirányzott összegek tekintetében eredményez, de komolyabb átrendeződéseket nem idéz elő a 2020. évi költségvetés struktúrájában.

Az éves előirányzatokon belül a működési és felhalmozási kiadásoknak sem az aránya, sem az egymáshoz viszonyított nagyságrendje nem módosul érdemben. A működési kiadások előirányzatai az I. módosítást követő és a javasolt változtatások utáni összegükben is jó másfélszeresét (1,6-szorosát) teszik ki a felhalmozási kiadásoknak.

A javasolt módosítások a költségvetés szerkezetét befolyásoló mértékben érintik a **tartalékok** nagyságrendjét és struktúráját is. Az **általános tartalék** tervezett összege a már elfogadott módosított előirányzat 2,7%-ára csökken, míg a **céltartalékok** előirányzata az eddig jóváhagyott szintnek 4,5 %-a. Mindez azzal függ össze, hogy a módosításokkal a tartalékok közel 2,5 milliárd Ft összegű (2 845 714 E Ft) csökkenése kerül átvezetésre. Ezt követően 112 921 E Ft lesz a tartalékok költségvetés szerinti összege.

Az előbbiek következtében a tartalékok súlya az éves költségvetésben az eddigiekben tervezetthez képest lényegesen visszaesik (a költségvetés főösszege alapján, s a költségvetési kiadásokhoz viszonyítva egyaránt 0,5% körüli mértékre).

Fontos szerepet tölthetnek be ugyanakkor a tartalékok a költségvetési előirányzatokat érintő egyes változások kezelésében.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tartalmazza, jórészt a tartalékok jelentették az elmaradó bevételi előirányzatok rendezésének ellentételeit, jelentősebb összegben a „lakótelkek értékesítése”, illetve az iparüzési adóbevétel előirányzatának csökkentése kapcsán, hozzájárulva ezzel a költségvetési gazdálkodás mozgásterének a járványügyi helyzet alakulásával összefüggésbe hozható (jogszabályi, logisztikai) változásaiból adódó feszültségei feloldásához is.

A **finanszírozási kiadások** előirányzatában a javaslat szerint lényeges változások következnek be, az alábbiak szerint.

A „forgatási célú belföldi értékpapírok, beváltása, értékesítése” előirányzat teljes lecsökkentésére azért kerül sor, mert az Önkormányzat 2020-ban a tervektől eltérően nem vásárolt értékpapírt. Élt viszont az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközök kamatozási célú lekötésével 2020. december 31-ig. E tranzakciók vonatkozó szabályoknak megfelelő számbavétele, követése jelenik meg a finanszírozási kiadási előirányzatok módosításában is.

E Ft-ban

Kiadásai jogcím	2020. évi I. számú módosított ei.	Javasolt módosítás	2020. évi II. számú módosított ei.
Belföldi értékpapírok kiadásai	400 000	-400 000	0
Áht.-n belüli megel. visszafizetése	101 677	0	101 677
Pénzeszközök elhely. lekötött betét	350 000	2 664 000	3 014 000
Finanszírozási kiadások összesen	851 677	2 264 000	3 115 677

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

Kiadási jogcímek	E Ft-ban		
	2020. évi I. számú módosított ei.	Javasolt módosítás	2020. évi II. számú módosított ei.
Működési célú kiadások	12 403 818	294 124	12 697 942
Felhalm. célú kiadások	7 863 888	105 466	7 969 354
Tartalékok	2 598 635	-2 485 714	112 921
Költségvetési kiadások	22 866 341	-2 086 124	20 780 217
Finanszírozási kiadások	851 677	2 264 000	3 115 677
KIADÁSOK ÖSSZESEN	23 718 018	177 876	23 895 894

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

Költségvetési bevételek	15 405 117
Költségvetési kiadások	20 780 217
Költségvetési egyenleg	-5 375 100
Finanszírozási bevételek	8 490 777
Finanszírozási kiadások	3 115 677
Finanszírozási egyenleg	5 375 100
Bevételek együttes főösszege	23 895 894
Kiadások együttes főösszege	23 895 894
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A javasolt módosítások eredményeként a költségvetési előirányzatok 61,1%-os mértékben **működési**, 38,4%-a erejéig **felhalmozási** célokat szolgálnak, a tartalékok aránya 0,5 %, ami lényeges eltolódást jelent az I. módosítással jóváhagyott előirányzatokhoz (54,2%:34,4%:11,4%) képest.

A módosítások hatására némileg változik a **kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok** előirányzatainak aránya. A rendeletervezet alapján a módosított 2020. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 85,3% (az I. módosítás óta 78,8%), az önként vállalt feladatoké 14,7% (az eddigiekben 21,2%), az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák a javasolt módosítások következtében 74,6%:25,4%: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. Az előterjesztésben foglaltak kellő tájékoztatást, adatokat és más információkat tartalmaznak a 2020. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a rendelet elfogadásáról szóló döntést.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. február 25.



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