



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

Budapest, 2021. június 14.

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 (I. 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 I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. június 7-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2021. június 23-án 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 2020. évi költségvetési maradványnak az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló 13/2021. (V. 25.) önkormányzati rendelet alapján történő tervbevétele, mind az Önkormányzat, mind a Polgármesteri Hivatal és az intézmények vonatkozásában;
- az Önkormányzatot nem megillető 2020. évi állami támogatás rendezésének (visszafizetésének) tervbevétele;
- át nem utalt, de jogos állami finanszírozás előirányzatosítása;
- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok, így feladatalapú támogatások előirányzatosítása;
- költségvetési szerveket érintően a 2020. évi szabad maradványok elvonásából adódó, illetve alulfinanszírozással összefüggő előirányzat-rendezések;
- az évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe;
- a felmerülő intézményi és önkormányzati pótigényekhez forrás biztosítása, átcsoportosítása;
- a költségvetési szervek működési célú bevételi többletei (illetve elmaradásai), valamint államháztartáson belülről érkező bevételei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások;
- az Önkormányzat költségvetésében a „betétek megszüntetése” és a „pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése” előirányzatok rendezése, a szabad pénzeszközök évközi lekötésével összefüggésben.

A rendelettervezet előirányzat-módosításként tartalmazza az előbbiek 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 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 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 **2021. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)2 287 224 E Ft**, amely **9,4%-os növekedést** eredményez a 2021. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 26 689 253 E Ft-ra változik.**

A módosítások nagyobb részben önkormányzati szinten jelennek meg, a változások **az intézményi költségvetések előirányzatait** (a Polgármesteri Hivatallal együtt) **234 755 E Ft-tal növelik.**

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 eredeti előirányzatának 24 402 029 E Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	26 689 253 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	23 701 563 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	2 987 690 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	2 428 000 E Ft,
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	400 000 E Ft,
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	159 690 E Ft;
a költségvetési bevételi főösszeg:	17 805 077 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	8 884 176 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	5 206 176 E Ft
<i>lekötött betétek megszüntetése:</i>	2 428 000 E Ft
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	1 250 000 E Ft;
<i>(ebből: a költségvetési egyenleg finanszírozására: 690 310 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 is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet (294 087 E Ft nagyságrendben, az intézményi körre vonatkozóan -467 E Ft összegben, amelyet az előterjesztés 3. melléklete részletez).

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	E Ft-ban
			Mód. előirányzat
Költségvetési bev.	18 059 853	-254 776	17 805 077
Finanszírozási bev.	6 342 176	+2 542 000	8 884 176
Bevételek összesen	24 402 029	+ 2 287 224	26 689 253
Költségvetési kiad.	23 492 339	+209 224	23 701 563
Finanszírozási kiad.	909 690	+2 078 000	2 987 690
Kiadások összesen	24 402 029	+2 287 224	26 689 253

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 254 776 E Ft-tal alacsonyabb** lesz, a **finanszírozási bevételek előirányzatának változása 2 542 000 E Ft összegű** növekedést eredményez az előző évi költségvetési maradvány – zárszámadási rendeletnek megfelelő – teljes számbavételéből, valamint betétek megszüntetésének hatásából adódóan.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A költségvetési bevételeket a javasolt előirányzat-módosítások mindössze 0,1 %-os csökkenés erejéig érintik, az alábbi összegekkel:

Megnevezés	Módosítás összege (E Ft)
I./1. Önkormányzatok működési támogatásai	+71 638
I./2. Elvonások és befizetések bevételei	+58 998
I./2. Egyéb működési célú támogatások bevételei áht.-n belülről	+360
I./3. Intézmények működési célú támogatása áht.-n belülről	-385 772
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	-254 776

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen egyes feladatalapú támogatások fajlagos összege évközi emelkedésének hatása jelenik meg, együttesen 71 638 E Ft többletbevételeként.

Az elvonások és befizetések bevételei a Polgármesteri Hivatal és további kilenc intézmény 2020. évi alaptevékenysége szabad maradványából történt elvonásának együttes összege, amelyre az Önkormányzat zárszámadási rendelete alapján került sor.

Az intézmények működési célú támogatásának 386 millió Ft-os csökkenése az alábbiakból adódik:

- öt intézmény számára 2020. évi kiutalatlan támogatás biztosítása	38 489 E Ft
- közfoglalkoztatottak foglalkoztatásának támogatása a Kertületgazda Szolgáltató Szervezetnél	10 003 E Ft
- a Szakrendelő beruházására tervezett önkormányzati önrész átrendezése finanszírozási bevételként	-408 196 E Ft
- 2019. december–2020. november közötti bértámogatás elszámolása a Szakrendelőnél	-7 680 E Ft
- a Központi Statisztikai Hivatal 2021. évi népszámlálásra szánt polgármesteri hivatali támogatásának visszavonása, annak elmaradása miatt	-18 388 E Ft

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A finanszírozási bevételek növekedése egyrészt a 2021. évi eredeti előirányzatban még számításba nem vett előző évi költségvetési maradványok előirányzataiból adódik, amely a költségvetési szervek köréből 195 999 E Ft, az Önkormányzat előző évi költségvetési maradványa összegéből 268 001 E Ft forrásbővülést jelent.

Az előterjesztett módosítások legnagyobb tételét a betétek megszüntetésének hatása jelenti, amely több mint 2 milliárd Ft-tal (2 078 000 E Ft-tal) emeli meg a finanszírozási bevételek előirányzatát (a kiadási előirányzatok azonos összegű növelésével együtt.)

A finanszírozási bevételek előirányzatai módosításainak összetevőit tartalmazza az alábbi táblázat.

Megnevezés	Módosítás összege (E Ft)
VII./1.A. Kv. szervek kv. maradványának igénybevétele	+195 999
VII./2./B. Önkorm. előző évi kv. maradványának igénybevétele	+268 001
VII./3. Betétek megszüntetése	+2 078 000
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	+2 542 000

Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetése eredeti előirányzataiban előző évi költségvetési maradványból 4 742 176 E Ft került belső finanszírozásként tervezésre, amelyből 4 165 612 E Ft az Önkormányzatnál, 576 564 E Ft pedig az intézményi körben keletkezett maradványokból származott.

A költségvetési maradvány igénybevitelének 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	4 165 612	+268 001	4 433 613
Intézmények	576 564	+195 999	772 563
Összesen	4 742 176	+464 000	5 206 176

Az Önkormányzat előző évi költségvetési maradványának teljes körű igénybevitelét a következő levezetés részletezi:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
2020. évi költségvetési maradvány	4 433 613
Költségvetési szerveket megillető kiutalatlan támogatás	-38 489
Magyar Államkincstár felé teljesítendő visszafizetés	-2 526
2021. évi költségvetésben felhasználható összeg	4 392 598
2021. évi költségvetési rendeletben már betervezett összeg	-4 165 612
Fennmaradó, felhasználható összeg	226 986

A táblázat azt igazolja, hogy a 2020. évi költségvetési maradvány döntő részét belső finanszírozásként már az Önkormányzat 2021. évi eredeti előirányzata tartalmazta. A javaslat szerint az ennek kiegészítését jelentő 268 001 E Ft-ból a költségvetési szerveket megillető kiutalatlan támogatás 38 489 E Ft, a Magyar Államkincstár felé teljesítendő visszafizetés pedig 2 526 E Ft, így a fennmaradó összeg 226 986 E Ft, amelynek felhasználási céljait – a rendeletre való hivatkozással – az előterjesztés II. 2. B. pontja részletezi.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetése főösszegének közel tíz százalékos növekedése bevételi és kiadási oldalon egyaránt döntő mértékben betétként lekötött pénzeszközökkel kapcsolatos tranzakciókkal (megszüntetésükkel és elhelyezésükkel) függ össze.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A **költségvetési kiadások** előirányzatának 0,9 %-os növekedésén belül kiemelkedően magas összeg a jogcímeiket tekintve nem fordul elő. A jelentős összegek 100 millió Ft-os értékhatárát csak a dologi kiadások, az egyéb működési célú kiadások, valamint a tartalékok (ezen belül az általános jellegű tartalékok) emelkedése haladja meg, míg a legnagyobb mértékű változást a kiadási jogcímeik között a beruházásokra szánt összegek 250 millió Ft-ot meghaladó csökkentése okozza.

Az Önkormányzat beruházásaira biztosított előirányzatok kisebb-nagyobb mértékben több projekt, fejlesztés esetében nőnek. A javaslat elfogadásával alacsonyabb lesz viszont a XVI. Kerületi Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat járóbeteg szakellátásának korszerűsítésére, bővítésére rendelkezésre álló előirányzat, bár ez azzal függ össze, hogy az Önkormányzat a számlák érkezésével egyidejűleg erről a jogcímről a Szakrendelőnek átutalja az Egészséges Budapest Program keretében megvalósuló beruházás önrészét, amely a rendelettervezet előterjesztésig 408 196 E Ft-ot tett ki.

A beruházások körében az előbbin kívül az út, járda és parkoló építések (ezen belül kifejezetten az útépitések) előirányzata csökken, ami az engedélyköteles útépitési beruházások általános forgalmi adója utóbbi a jogcímre történő folyamatos átvezetésének következménye (összege a javaslat előterjesztéséig 106 114 E Ft volt.).

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (E Ft-ban)
Személyi juttatások	-15 027
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. h.	-9 508
Dologi kiadások	+148 128
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-100
Egyéb működési célú kiadások	+151 797
Működési költségvetési kiadások	+275 290
Beruházások	-254 165
Felújítások	+56 095
Egyéb felhalmozási kiadások	-1 026
Felhalmozási költségvetési kiadások	-199 096
Általános tartalék	+110 462
Céltartalék	+22 568
Tartalékok	+133 030
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+ 209 224
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	+2 078 000
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	+2 078 000
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+2 287 224

Az intézményhálózat kiadási előirányzatai változásainak (234 755 E Ft növekedés) forrásai a következők:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
<i>Az int. költségvetésekbe még be nem épített kv. maradvány</i>	+195 999
Feladatalapú állami támogatás intézményi többlete	+16 799
„Államháztartáson belülről érkező” bevételi előirányzatok rend.	+22 424
Év közbeni átcsoportosítások intézményi költségvetésekbe (+2 474 E Ft), valamint a János utcai tábor fáival kapcsolatos átcsoportosítás rendezése (-2 941 E Ft)	-467
Költségvetési szervek kiadási előirányzatainak módosítására összesen	+234 755

A bevételi és kiadási főösszegét érintő változások hatását intézményenként az előterjesztés 2. melléklete mutatja be.

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (módosított összeg: 2 987 690 E Ft) is megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (megnövelt előirányzata 2 428 000 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 a 133 030 E Ft-tal növelik a tartalékokat, ami 4,9%-os változásnak felel meg.

Az Önkormányzat általános működési tartaléka változásának két meghatározó tétele a zárszámadási rendelet 10. § (4) bekezdése alapján az intézményektől elvont 58 998 E Ft, valamint a feladatalapú támogatások többletbevétele egy részének (54 839 E Ft) tartalékba helyezése.

Az Önkormányzat szabadon felhasználható maradványa terhére történik a javaslat szerint az előre nem tervezhető kiadások fedezetéül szolgáló fejlesztési céltartalék már átcsoportosított összegének visszapótlása, némi (22 568 E Ft) többlettel.

Az intézmények rendelkezésére álló céltartalékok előirányzata két lezajlott átcsoportosítás miatt csökken 776 E Ft-tal.

Mindezek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	adatok E Ft-ban
			Módosított ei.
Közmű- és energia céltartalék	25 000	-	25 000
Intézmények részére működési tartalék	100 000	-776	99 224
Önkormányzat ált. működési tartaléka	150 000	+111 238	261 238
Általános tartalék összesen	275 000	+110 462	+385 462
Költségvetési Tartalékalap	500 000	-	500 000
Sportcsarnok Alap	257 860	-	257 860
Fejlesztési céltartalék	433 000	-	433 000
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	300 000	+22 568	322 568
Sarjú bánya tervezett értékesítési bevételei	952 500	-	952 500
Céltartalékok összesen	2 443 360	+22 568	2 465 928
Tartalékok összesen	2 718 360	+133 030	2 851 390

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2021. 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	13 334 277	+275 290	13 609 567
Felhalm. kiadások	7 439 702	-199 096	7 240 606
Tartalékok	2 718 360	+133 030	2 851 390
Költségv. kiadások	23 492 339	+209 224	23 701 563
Finansz. kiadások	909 690	+2 078 000	2 987 690
KIADÁSOK ÖSSZ.	24 402 029	+2 287 224	26 689 253

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

Költségvetési bevételek	17 805 077
Költségvetési kiadások	23 701 563
Költségvetési egyenleg	-5 896 486
Finanszírozási bevételek	8 884 176
Finanszírozási kiadások	2 987 690
Finanszírozási egyenleg	5 896 486
Bevételek együttes főösszege	26 689 253
Kiadások együttes főösszege	26 689 253
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai a javasolt módosítások eredményeként 57,4%-os mértékben működési, 30,6%-a erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, a tartalékok pedig 12,0%-ot képviselnek, ami a jóváhagyott előirányzatokhoz képest (56,7%:31,7%:11,6%) lényeges változást nem jelent.

A módosítások hatására némileg átrendeződik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső aránya. A rendelettervezet alapján a módosított 2021. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 91,2%, az önként vállalt feladatoké 8,8%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 81,5%:18,5%: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 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 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. június 14.



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