

**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
3/2022. (II. 21.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2022. szeptember 12.

KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 21.) rendelet módosításáról készült független
könyvvizsgálói jelentéshez**

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 21.) rendelet módosítására (II. 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 2022. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2022. szeptember 21-én tartandó ülésére.

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

Az előterjesztés, a rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2022. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2022. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek a következők:

- a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok (működési és felhalmozási célú támogatások) „előirányzatosítása”;
- a költségvetési szervek működési bevételi többletei, valamint az államháztartáson belülről érkező bevételei miatt saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése;
- az évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe, az elért megtakarítások, illetve bevételi többletek, valamint a tartalékkeretek terhére;
- 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;
- a „kertvárosi lakásrezsi támogatás” megjelenítése a költségvetésben;
- az Önkormányzat költségvetésében a „betétek megszüntetése” és a „pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése” előirányzatok rendezése, a szabad pénzeszközök évközi lekötésével összefüggésben.

Az előterjesztés kiemeli, hogy az Önkormányzat költségvetési rendeletének módosítását elsősorban az indokolja, hogy forrást biztosítson a megnövekedett közműkiadásokra, valamint az újonnan bevezetésre kerülő „Kertvárosi lakásrezsi támogatásra.”

A 2022. 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 **2022. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+) 5 367 153 E Ft**, amely **14,0%-os növekedést** eredményez a 2022. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak I. számú módosítással növelt főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 43 636 887 E Ft-ra változik.**

A módosítások döntő részben önkormányzati szinten jelennek meg. A változások **az intézményi költségvetések előirányzatait** (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) **349 880 E Ft-tal növelik**, ezáltal költségvetéseik együttes kiadási előirányzata 13 226 506 E Ft-ra módosul. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata mindössze 23 286 E Ft-tal (1 529 272 E Ft-ra) változik, amelyből 15 533 E Ft növekedés a személyi kiadásokat érinti. Ennek összetevőit az *előterjesztés 7-11. oldalai* részletezik.

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **2022. évi módosított előirányzatának 38 269 734 E Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt:	43 636 887 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	31 339 435 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	12 297 452 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>11 279 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	<i>400 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>168 452 E Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg:	23 054 343 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	20 582 544 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>7 603 544 E Ft,</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése:</i>	<i>11 729 000 E Ft,</i>
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>1 250 000 E Ft;</i>
<i>(ebből: a költségvetési egyenleg finanszírozására: 681 548 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 rendelettervezet (611 713 E Ft nagyságrendben, az intézményi körre vonatkozóan 222 594 E Ft összegben – ebből 172 768 E Ft közmű- és energetikai céltartalék –, amelyeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek).

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	Módosított előirányzat (I.)	Előirányzat-módosítás	E Ft-ban
			Módosított előirányzat (II.)
Költségvetési bev.	22 687 190	+367 153	23 054 343
Finanszírozási bev.	15 582 544	+5 000 000	20 582 544
Bevételek összesen	38 269 734	+5 367 153	43 636 887
Költségvetési kiad.	30 972 282	+367 153	31 339 435
Finanszírozási kiad.	7 297 452	+5 000 000	12 297 452
Kiadások összesen	38 269 734	5 367 153	43 636 887

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata mindössze 367 153 E Ft-tal (1,6%-kal) lesz magasabb, a finanszírozási bevételek előirányzatának jelentős változása pedig 5 000 000 E Ft összegű (32,1 %-os) növekedést eredményez a pénzügyi források körében.**

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen 23 054 343 E Ft-ra növelik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (E Ft)
I./1. Önkormányzatok működési támogatásai	+163 794
I./2. Egyéb működési célú támogatások bev. áht.-n belülről	+180
I./3. Intézmények működési célú támogatása áht.-n belülről	+6 344
II./1. Önkormányzat költségvetési szervei működési bevételei	+121 002
II./2. Önkormányzat áht.-n kívülről kapott kamatbevételei	+75 893
III./1. Intézmények működési célú átvett pénzeszközei	-60
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	+367 153

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek bővülésének fontos jogcímét az Önkormányzat számára a – különböző központi programok, projektek keretében juttatott – felhalmozási célú támogatások képezik, amelyek 2022. évi bevételeinek együttes érvényes előirányzata (5 440 089 E Ft) nem módosul a javaslat szerint.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A finanszírozási bevételek előirányzatának 5 000 000 E Ft mértékű (32,1%-os) növekedése a **lekötött betétekkel összefüggő** technikai rendezéssel kapcsolatos, amely a kiadási előirányzatokat azonos összeggel érinti, a számviteli szabályoknak megfelelően.

A finanszírozási bevételek módosított előirányzata az előbbiek hatására 15 582 544 E Ft-ról 20 582 544 E Ft-ra emelkedik.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetése főösszegének 14,0%-os növekedése bevételi és kiadási oldalon is döntő mértékben a finanszírozási tételek rendezésével függ össze, a költségvetési kiadások előirányzatai 1,2%-kal lesznek magasabbak az előterjesztett módosítás következtében.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A **költségvetési kiadások** előirányzatának változásain belül magasabb összeg a beruházásokon (együttesen +147 185 E Ft), illetve ezen belüli egyes fejlesztési célokon, kiadásokon kívül a jogcímeket tekintve nem fordul elő.

A működési kiadások struktúrájában ötmillió Ft feletti a növekedés az Önkormányzat költségvetésében a zöldterület kezelés (+11 612 E Ft), a nem lakóingatlanok bérbeadása, üzemeltetése (+5 569 E Ft), a Környezetvédelmi Alap kiadásai (+5 148 E Ft), az ellátottak pénzbeli juttatásai (+44 950 E Ft) körében, valamint az önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozás – a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft. – működési célú támogatása (+25 495 E Ft) esetében.

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

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (E Ft-ban)
Személyi juttatások	+10 902
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	+931
Dologi kiadások	+309 493
Ellátottak pénzbeli juttatásai	+44 950
Egyéb működési célú kiadások	+23 378
Működési költségvetési kiadások	+389 654
Beruházások	+204 821
Felújítások	-760
Egyéb felhalmozási kiadások	+5 634
Felhalmozási költségvetési kiadások	+209 695
Általános tartalék	-60 382
Céltartalék	-171 814
Tartalékok	-232 196
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+367 153
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	+5 000 000
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	+5 000 000
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+5 367 153

Az előbbieken belül az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek körében a Kerületgazda kiadási előirányzata 90 590 E Ft-tal, a Szakrendelőé 41 368 E Ft-tal, a Polgármesteri Hivatalé pedig 23 286 E Ft lesz magasabb a javasolt változtatások hatására. A három összeg együtt az intézményhálózatban tervezett módosítások közel felét (44,4%-át) teszi ki.

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (módosított összeg: 12 297 452 E Ft, illetve a 8 983 233 E Ft intézményfinanszírozással együtt 21 280 685 E Ft) is megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (megnövelt előirányzata 11 729 000 E Ft). Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (168 452 E Ft), valamint az értékpapírok vásárlására szánt 400 000 E Ft nem módosul.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások 232 millió Ft-tal (232 196 E Ft-tal) csökkentik a tartalékokat, ami 17,4%-os mérséklést jelent.

Az intézmények rendelkezésére álló tartalék 39 360 E Ft-ra módosul a számukra az *előterjesztés 21. oldalán* részletezettek szerint már átcsoportosított összegek (8 949 E Ft) hatására.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát közel ötvenmillió Ft összegben (48 998 E Ft-tal) csökkentik az *előterjesztés 22. oldalán* táblázatba foglalt átcsoportosítások. Az Emberi Erőforrás Támogatás Kezelő által a Bursa Hungarica támogatási rendszerében visszautalt 180 E Ft ugyanakkor tartalékba kerül a rendelettervezet elfogadásával.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a polgármesteri keretet, csökkentik az *előterjesztés 23. oldalán* felsorolt célokra történt átcsoportosítások, utóbbiak (51 525 E Ft összegben) óvodák udvarainak műfüvezését, napelem rendszer kiépítését, játszótér fejlesztését, közvilágítás bővítését, kulturális javak – köztéri mellszobor – beszerzését, jelzőlámpa létesítését, gépkocsibehajtó építését, az IKARUS BSE rendkívüli támogatását, valamint egyházi jogi személyek felhalmozási célú támogatását szolgálták.

A fejlesztési céltartalék, ezen belül a polgármesteri keret, az *előterjesztés* szerint 56 000 E Ft-tal nő a céltartalékokon belüli átcsoportosítással.

Az előre nem tervezhető kiadások fedezetéül képzett egyéb fejlesztési céltartalék bevételi többletből 5 900 E Ft-tal bővül, miközben az előirányzatnak több mint fele (182 189 E Ft) az *előterjesztésben (a 23-24. oldalakon)* részletezett célokra már átcsoportosításra került.

Mindezek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

Megnevezés	Módosított előirányzat (I.)	Módosítás	adatok E Ft-ban
			Módosított előirányzat (II.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000	-2 615	22 385
Intézmények működési tartaléka	48 309	-8 949	39 360
Önkormányzat ált. működési tartaléka	92 570	-48 818	43 752
Általános tartalék összesen	165 879	-60 382	105 497
Költségvetési Tartalékalap	0	-	0
Sportcsarnok Alap	238 255	-	238 255
Fejlesztési céltartalék	468 217	+4 475	472 692
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	402 523	-176 289	226 234
Sarjű bányá tervezett értékesítés bevételei	0	-	0
Rákosszentmihályi Bölcsőde lh. Alap	58 678	-	58 678
Céltartalékok összesen	1 167 673	-171 814	995 859
Tartalékok összesen	1 333 552	-232 196	1 101 356

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat (I.) (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (II.) (E Ft)
Működési kiadások	15 967 638	+389 654	16 357 292
Felhalm. kiadások	13 671 092	+209 695	13 880 787
Tartalékok	1 333 552	-232 196	1 101 356
Költségv. kiadások	30 972 282	+367 153	31 339 435
Finansz. kiadások	7 297 452	+5 000 000	12 297 452
KIADÁSOK ÖSSZ.	38 269 734	+5 367 153	43 636 887

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2022. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	23 054 343
Költségvetési kiadások	31 339 435
Költségvetési egyenleg	-8 285 092
Finanszírozási bevételek	20 582 544
Finanszírozási kiadások	12 297 452
Finanszírozási egyenleg	8 285 092
Bevételek együttes főösszege	43 636 887
Kiadások együttes főösszege	43 636 887
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatainak főösszege – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 65,9%-os mértékben működési, 34,1% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eddigi módosított előirányzatokhoz (61,2%:38,8%) képest lényeges változást jelent.

A jelentős mértékben emelkedő finanszírozási előirányzatok nélkül – a költségvetési kiadásokon belül – a működési célok 52,5%-ot, a felhalmozási célok 47,5%-ot képviselnek az előterjesztett második módosítás után, ami alig jelent elmozdulást az eddigi arányoktól (52,1%:47,9%).

A módosítások hatására eléggé átrendeződik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső aránya. A kiadások főösszegén belül az önként vállalt feladatok súlya 6,7 százalékponttal nő, a kötelező feladatoké ugyanennyivel csökken. A rendelettervezet alapján a módosított 2022. évi költségvetési kiadásokból – az eddigi módosított előirányzatokkal azonosan – a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 72,6%, az önként vállalt feladatoké 27,4%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 52,5%:47,5%:0,0% arányt képviselnek, mivel az értékpapír-műveletek és a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók a költségvetés szerint önként vállalt feladatoknak minősülnek. (Az első módosítást követően 59,2%:40,8%:0,0% volt az előbbiek szerinti csoportosításban a költségvetés belső szerkezete.)

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 2022. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2022. évi költségvetés második módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselőtestület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. szeptember 12.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. sz.: 000267




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