



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

Budapest, 2022. február 21.

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 (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 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 2021. évi költségvetésének III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2022. március 2-án tartandó ülésére.

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

Az előterjesztés, a rendelettervezet 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 alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2021. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek a következők:

- a központi költségvetésből 2021. szeptember 1-december 31. között kapott pótelőirányzatok (működési és felhalmozási célú), támogatások;
- a pályázatokon elnyert támogatások előirányzatainak rendezése;
- a bevételi előirányzatok – így valamennyi költségvetési bevételi előirányzat – beállítása a teljesítés szintjére;
- a kiadási előirányzatok rendezése, a végrehajtott előirányzat-átcsoportosítások, valamint a tartalékok és kifizetések terhére vállalt kötelezettségvállalások és kifizetések könyvelés szerinti teljesítés helyére történt átcsoportosításainak átvezetése a rendeleten;
- a központi költségvetésből vagy egyéb forrásból származó, korábban nem tervezett bevételek (támogatások) tervbevétele;
- nem teljesített bevételi előirányzatok rendezése;
- az intézmények saját hatáskörben és engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításainak a költségvetési rendeleten történő átvezetése;
- a 2021. negyedik negyedévi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe;
- előirányzat-rendezés a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások körében.

A 2021. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat 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 értékelt, 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 (+)721 759 E Ft, amely 2,4%-os növekedést** eredményez a 2021. évi költségvetés elfogadott módosított előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 30 312 208 E Ft-ról 31 033 967 E Ft-ra változik.**

A változások **az intézményi költségvetések előirányzatait** (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) **868 537 E Ft-tal növelik**, ezáltal költségvetéseik együttes kiadási előirányzata 12 383 114 E Ft-ra módosul. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata 1 347 665 E Ft, a személyi kiadásainak 683 E Ft-os, dologi kiadásainak 48 878 E Ft-os növekedése, illetve egyéb működési célú kiadásainak 51 970 E Ft csökkenése mellett.

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 **2021. évi II. módosítás utáni előirányzatának 30 312 208 E Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	31 033 967 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	26 718 277 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	4 315 690 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	<i>4 156 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	<i>159 690 E Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg:	21 503 339 E Ft,
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	9 530 628 E Ft,
<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>4 156 000 E Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezés:</i>	<i>168 452 E Ft,</i>
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a bevételek, illetve kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet (1 209 199 E Ft, illetve 1 599 385 E Ft nagyságrendben), az intézményi kiadásokra vonatkozóan 15 749 E Ft összegben, 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, a következők szerint:

E Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat I.	Módosított előirányzat II.	Módosított előirányzat III.
Költségvetési bevételek	18 059 853	17 805 077	21 100 032	21 503 339
Finanszírozási bevételek	6 342 176	8 884 176	9 212 176	9 530 628
Bevételek összesen	24 402 029	26 689 253	30 312 208	31 033 967
Költségvetési kiadások	23 492 339	23 701 563	26 996 518	26 718 277
Finanszírozási kiadások	909 690	2 987 690	3 315 690	4 315 690
Kiadások összesen	24 402 029	26 689 253	30 312 208	31 033 967

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 403 307 E Ft-tal magasabb lesz**, a **finanszírozási bevételek előirányzatának változása pedig 318 452 E Ft összegű** növekedést eredményez. A költségvetési és finanszírozási bevételek előirányzatainak **együttes növekedése 721 759 E Ft.**

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen 403 307 E Ft-tal, azaz 1,9%-kal növelik, az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (E Ft)
Önkormányzatok működési támogatásai	+397 048
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	+609 061
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	+414 457
Közhatalmi bevételek	+667 927
Működési bevételek	+142 963
Felhalmozási bevételek	-1 836 727
Önkormányzat működési célú átvett pénzeszközei	+1 235
Önkormányzat felhalmozási célú átvett pénzeszközei	+ 7 343
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	+403 307

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi, beleértve az önkormányzati telkek értékesítéséből várt összeg jelentős csökkenését, az 1,8 milliárd Ft-os kiesés hatását és annak kezelését.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek jelentős bővülésének egyik 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)	669 601
Belterületi szilárd burkolat nélküli utak szilárd burkolattal történő ellátása	1 611 614
Az Ikarus Atlétikai Centrum területén futófolyosó és edzőcsarnok létesítése (elők.)	47 970
Mindösszesen	4 740 214

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A **finanszírozási bevételek** előirányzata 318 452 E Ft mértékű (3,5%-os) növekedésének összetevői: a belföldi értékpapírok forgalmából tervezett bevételek előirányzatának kivonása (-1 250 000 E Ft), a betétek megszüntetése előirányzatának növelése (+1 400 000 E Ft), valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések számbavétele (+168 452 E Ft). Ezek a módosítások érdemben változtatják meg a belső finanszírozás struktúráját.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetése főösszegének 2,4 százalékos növekedésén belül a költségvetési kiadások körében a dologi kiadások, a finanszírozási kiadások között pedig betétek pénzeszközként történő elhelyezésével összefüggő előirányzatok emelkedése meghaladja az 1 milliárd Ft-ot (1 286 966 E Ft, illetve 1 400 000 Ft összeggel), a csökkenés összege a költségvetés összevont mérlegének sorai közül a céltartalékok esetében a legmagasabb (1 775 875 E Ft). Az arányokat tekintve jelentősebb (19,8%-os) dinamikát jelez az előbbiektől a felújítások tervszámának 256 583 E Ft összegű növekedése.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A **költségvetési kiadások** előirányzata a módosítások következtében 1 %-kal csökken, amelynek meghatározó tételei a céltartalékok egyes elemei. A kiadások jogcímeinek változásai jórészt néhány százalékon belül maradnak. A dologi kiadások között a kiszámlázott fordított adózású vásárolt termékek, igénybe vett szolgáltatások áfa befizetése miatti kiadások előirányzatainak biztosítása több mint 1 milliárd Ft-ot (1 148 630 E Ft) igényel, amelyre költségvetésen belüli (átrendezéssel) átcsoportosítás nyújt megoldást.

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (módosított összeg: 4 315 690 E Ft) is megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (magnövelt előirányzata 4 156 000 E Ft). Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (159 690 E Ft) nem módosul. Az értékpapírok vásárlására szánt 400 000 E Ft összegű előirányzatnak ugyanakkor visszavonását tartalmazza az előterjesztés.

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

Megnevezés (kiadási jogcímek)	Módosított előirányzat II. (E Ft)	Módosított előirányzat III. (E Ft)	Változás összege (E Ft)	Módosítás aránya (%)
Személyi juttatások	6 097 025	6 260 070	+163 045	102,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj.	1 030 120	1 033 353	+3 233	100,3
Dologi kiadások	4 569 165	5 856 131	+1 286 966	128,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	131 180	130 880	-300	99,8
Egyéb működési célú kiadások	1 854 084	1 999 397	+145 313	107,8
Működési költségvetési kiadások	13 681 574	15 279 831	+1 598 257	111,7
Beruházások	8 239 521	7 906 075	-333 446	96,0
Felújítások	1 298 666	1 555 249	+256 583	119,8
Egyéb felhalmozási kiadások	893 870	791 789	-102 081	88,6
Felhalmozási költségvetési kiadások	10 432 057	10 253 113	-178 944	98,3
Általános tartalék	422 318	502 639	+80 321	119,0
Céltartalék	2 460 569	682 694	-1 777 875	27,7
Tartalékok	2 882 887	1 185 333	-1 697 554	41,1
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	26 996 518	26 718 277	-278 241	99,0
Forgatási célú belf. értékpapírok vásárlása	400 000	0	-400 000	.
Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafiz.	159 690	159 690	0	0,0
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	2 756 000	4 156 000	+1 400 000	150,8
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	3 315 690	4 315 690	+1 000 000	130,2
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	30 312 208	31 033 967	+721 759	102,4

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások 1 697 554 E Ft-tal mérséklik a tartalékokat, amelyek összege ezáltal az előző módosítást követő érvényes előirányzat 41,1%-ára csökken.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát az intézményi körben 96 386 E Ft-tal csökkenti a finanszírozásba történő bevonása, amelyre hét intézmény esetében, konkrétan meghatározott feladatokra intézményvezetők kérelmei alapján került sor.

Mindössze 1 E Ft csökkenéssel érinti még az intézmények rendelkezésére álló általános tartalékot a technikai előirányzat-rendezés.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát mérsékli a különböző célokra átcsoportosított összegek átvezetése a költségvetési rendeleten, amely tizennégy tételben 36 529 E Ft-ot jelent. Ezen belül legnagyobb összeg a kerületi óvodák óvodásai vízhez szoktatásához, úszásoktatásának lebonyolításához biztosított 21 080 E Ft.

Más részről a különböző jogcímenek realizálódott többletbevételekből a költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében az általános működési tartalékba kerül 213 237 E Ft. Az Önkormányzat általános működési tartaléka a növelő, illetve csökkentő módosítások együttes hatására 176 708 E Ft-tal lesz nagyobb.

A Költségvetési Tartalékalap változása útépítési támogatások visszafizetését szolgálta 99 464 E Ft összegben. A finanszírozási bevételek rendezésével összefüggésben 400 000 E Ft-tal csökken a tartalékalap, s mindezek következtében előirányzata 500 000 E Ft-ról 536 E Ft-ra mérséklődik.

A fejlesztési tartalékok érvényes, 415 625 E Ft-os előirányzatát 362 136 E Ft-ra csökkentik a rendelettervezet összeállításáig a polgármesteri keretből átcsoportosított összegek (-53 489 E Ft).

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetét szolgáló tartalék a már átcsoportosított előirányzatokkal csökken (együttesen -468 646 E Ft, ezen belül -450 000 E Ft mértékű a finanszírozási bevételek rendezése), másrészt az iparüzési adó többletbevételeinek tartalékba helyezése 196 224 E Ft-tal növeli a tartalék összegét, s az előzőek együttes hatása -272 422 E Ft.

A Sarjú bánya – meg nem valósult – értékesítéséből várt bevétel elmaradása miatt közel egy milliárd Ft-tal (952 500 E Ft-tal) szűkül a tartalékba helyezhető összeg.

Az előbbiek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat (II.)	Módosítás	Módosított előirányzat (III.)
Közmű- és energia céltartalék	24 238	-	24 238
Intézmények részére működési tartalék	148 581	-96 387	52 194
Önkormányzat ált. működési tartaléka	249 499	+176 708	426 207
Általános tartalék összesen	422 318	+80 321	502 639
Költségvetési Tartalékalap	500 000	-499 464	536
Sportcsarnok Alap	257 860	-	257 860
Fejlesztési céltartalék	415 625	-53 489	362 136
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	334 584	-272 422	62 162
Sarjű bánya tervezett értékesítési bevételei	952 500	-952 500	0
Céltartalékok összesen	2 460 569	-1 777 875	682 694
Tartalékok összesen	2 882 887	-1 697 554	1 185 333

2.4. A központi, irányító szervei működési célú támogatás folyósítása, az intézményfinanszírozás előirányzatának alakulása

Az Önkormányzat és intézményei költségvetésében bevételként és kiadásként egyaránt megjelenő intézményfinanszírozás összege 15 749 E Ft-tal, 7 834 348 E Ft-ra nő, ami nem jelent érdemi változást a II. módosított előirányzathoz viszonyítva.

2.5. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat (II.) (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (III.) (E Ft)
Működési kiadások	13 681 574	+1 598 257	15 279 831
Felhalm. kiadások	10 432 057	-178 944	10 253 113
Tartalékok	2 882 887	-1 697 554	1 185 333
Költségv. kiadások	26 996 518	-278 241	26 718 277
Finansz. kiadások	3 315 690	+1 000 000	4 315 690
KIADÁSOK ÖSSZ.	30 312 208	+721 759	31 033 967

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

Költségvetési bevételek	21 503 339
Költségvetési kiadások	26 718 277
Költségvetési egyenleg	-5 214 938
Finanszírozási bevételek	9 530 628
Finanszírozási kiadások	4 315 690
Finanszírozási egyenleg	5 214 938
Bevételek együttes főösszege	31 033 967
Kiadások együttes főösszege	31 033 967
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 64,8%-os mértékben működési, 35,2% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eddigi módosított előirányzatokhoz képest a működési kiadások arányának növekedését jelenti a felhalmozási célokkal szemben. A működési és felhalmozási célú kiadási előirányzatok súlyaránya a költségvetés struktúrájában a továbbiakban is a 60, illetve a 40 százalék körüli tartományban marad.

A módosításokkal nem rendeződnek át a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső arányai sem. A költségvetési kiadásokon belül a kötelező feladatok súlya mindössze 0,2 százalékponttal nő, az önként vállalt feladatoké ugyanennyivel csökken. A rendelettervezet alapján a módosított 2021. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 81,3%, az önként vállalt feladatoké 18,7%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 78,2%:21,8%: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, 2022. február 21.

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