



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

Budapest, 2022. június 7.

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

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 21.) önkormányzati 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 2022. évi költségvetésének I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2022. június 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 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, így az ukrajnai menekültekkel kapcsolatos feladatok ellátására folyósított támogatások) előirányzatosítása;
- a 2021. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletben előírt kötelezettségek beépítése a költségvetési rendeletbe, ezáltal a 2021. évi költségvetési maradvány teljes összegének számbavétele, továbbá
- az Önkormányzatot nem megillető 2021. évi állami támogatás tervbevétele, valamint intézményi szabad költségvetési maradványok elvonásából adódó, másrészt alulfinanszírozással összefüggő előirányzat-rendezések;
- az intézmények államháztartáson belülről és kívülről érkező pénzeszközöiből származó többletbevételei 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;
- az egyéb előirányzatok közötti év közbeni átcsoportosítások
- az Önkormányzat költségvetésében a „betétek megszüntetése” és a „pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése” előirányzatok rendezése a szabad pénzeszközök évközi lekötésével összefüggésben.

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 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 **2022. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)7 174 096 E Ft**, amely **23,1%-os növekedést** eredményez a 2022. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez viszonyítva. Az előirányzat-változások döntő hányadát (88,9%-át) a betétlekötéssel, illetve annak megszüntetésével összefüggő előirányzat-rendezés jelenti.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 38 269 734 E Ft-ra változik.**

A módosítások döntő részben önkormányzati szinten jelennek meg. A változások **az intézményi költségvetések előirányzatait** (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is), **616 861 E Ft-tal növelik**, ezáltal költségvetéseik együttes kiadási előirányzata **12 876 626 E Ft-ra módosul**. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata közel ötven millió Ft-tal (+46 868 E Ft) változik, amelyből 34 658 Ft növekedés a személyi kiadásokat érinti. Ennek összetevőit az *előterjesztés 10-16. 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 eredeti előirányzatának 31 095 638 E Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt	38 269 734 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	30 972 282 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege	7 297 452 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése</i>	<i>6 729 000 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	22 687 190 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek ezen belül:	15 582 544 E Ft,
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>7 603 544 E Ft,</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése</i>	<i>6 729 000 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 fösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet (610 775 E Ft nagyságrendben, az intézményi körre vonatkozóan 166 611 E Ft összegben, amelyeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek). A kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítások (a Polgármesteri Hivatalnál és öt intézményénél) 8 794 E Ft-ot tettek ki.

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	Előirányzat-módosítás	E Ft-ban
			Módosított előirányzat (I.)
Költségvetési bev.	22 346 018	341 172	22 687 190
Finanszírozási bev.	8 749 620	6 832 924	15 582 544
Bevételek összesen	31 095 638	7 174 096	38 269 734
Költségvetési kiad.	30 177 186	795 096	30 972 282
Finanszírozási kiad.	918 452	6 379 000	7 297 452
Kiadások összesen	31 095 638	7 174 096	38 269 734

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 341 172 E Ft-tal lesz magasabb**, a **finanszírozási bevételek** előirányzatának jelentős változása pedig **6 832 924 E Ft összegű** növekedést eredményez.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen 341 172 E Ft-tal, azaz mindössze 1,5%-kal növelik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (E Ft)
I./1. Önkormányzatok működési támogatásai	+4 568
I./2. Elvonások és befizetések bevételei	+116 998
I./3. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	+2 730
I./4. Intézmények működési célú támogatása áht.-n belülről	+158 077
II./1. Intézményi működési bevételek	+268
II./2. Az Önkormányzat áht.-n kívülről kapott kamatbevételei	+53 000
III./1. Intézmények működési célú átvett pénzeszközei	+60
III./2. Önkormányzat egyéb működési célú átvett pénzeszközei	+1 800
IV./1. Intézmények felhalmozási bevételei	+71
IV./2. Önkormányzat felhalmozási c. támogatásai áht.-n belülről	+ 3 600
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	+341 172

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendeletervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek bővülésének jogcímei egyenként és együttesen sem jelentenek az Önkormányzat számára lényeges módosulást. Felhalmozási célú támogatás mindössze egy jogcímen eredményez némi változást a javaslat szerint.

Az államháztartáson belülről nyújtott támogatás célja	A költségvetés javasolt módosítása a támogatási döntés alapján (E Ft-ban)
Maderspach Viktor mellszobrának elkészítése és felállítása a Nemzeti Kulturális Alap terhére biztosított támogatással	+3 600

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A finanszírozási bevételek előirányzatának 6 832 924 E Ft mértékű (78,1%-os) **növekedése döntően a lekötött betétekkel összefüggő** technikai rendezésből adódik, amely a kiadási előirányzatokat azonos összeggel (+6 379 000 E Ft) érinti, a számviteli szabályoknak megfelelően.

A finanszírozási bevételek előirányzata **453 924 E Ft-tal nő** az Önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek a Képviselő-testület által a zárszámadási rendeletben jóváhagyott **2021. évi költségvetési maradványai alapján**, kiegészítve ezzel a 2022. évi költségvetésben eredetileg részben már tervbe vett igénybevételükkel. Ez az előirányzat-változtatás az Önkormányzatot 108 192 E Ft-tal érinti, míg a tizenhét intézmény költségvetése, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, 345 732 E Ft-tal (jóváhagyott maradványuk 611 840 E Ft-ra) módosul az *előterjesztés 7. oldalán* részletezetteknek megfelelően.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetése főösszegének 23,1% növekedése bevételi és kiadási oldalon is döntő mértékben a finanszírozási tételek rendezésével függ össze, a költségvetési kiadások előirányzatai 2,6%-kal lesznek magasabbak az előterjesztett módosítás következtében.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A **költségvetési kiadások** előirányzatának növekedésén belül kiemelkedően magas összeg az egyes jogcímeneken nem fordul elő.

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

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (E Ft-ban)
Személyi juttatások	+117 593
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	+13 863
Dologi kiadások	+316 611
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-300
Egyéb működési célú kiadások	+336 708
Működési költségvetési kiadások	+784 475
Beruházások	+ 76 303
Felújítások	+12 540
Egyéb felhalmozási kiadások	+11 705
Felhalmozási költségvetési kiadások	+100 548
Általános tartalék	-145 667
Céltartalék	+55 740
Tartalékok	-89 927
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+795 096
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	+6 379 000
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	+6 379 000
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+7 174 096

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (módosított összeg: 7 297 452 E Ft) is megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (magnövelt előirányzata 6 729 000 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 kilencven millió Ft-tal (89 927 E Ft-tal) csökkentik a tartalékokat, ami 6,3%-os mérséklést jelent.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék 48 309 E Ft-ra módosul a számukra az *előterjesztés 24. oldalán* részletezettek szerint már átcsoportosított összegek (107 649 E Ft) és a tartalékokat év közben növelő tételek (55 958 E Ft) együttes hatására.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát kilencven millió Ft-ot meghaladó összegben (93 976 E Ft-tal) csökkentik az *előterjesztés 25. oldalán* táblázatba foglalt átcsoportosítások (117 306 E Ft összegben). Az elért kamatbevételi többlet működésre szánt 23 000 E Ft összege és a Bursa Hungarica támogatási rendszerében fel nem használt 330 E Ft ugyanakkor tartalékba kerül a rendlettervezet elfogadásával.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a polgármesteri keretet, csökkentik az *előterjesztés 26. oldalán* felsorolt célokra történt átcsoportosítások, amelyek óvodák udvarainak műfüvezését, napelem rendszer kiépítését, játszótér fejlesztését, építmény kisebb javítását, valamint egyházi jogi személyek felhalmozási célú kiadásait szolgálják 46 783 E Ft összegben.

Az előre nem tervezhető kiadások fedezetül képzett egyéb fejlesztési céltartalékok a szabadon felhasználható 2021. évi költségvetési maradvány terhére (85 266 E Ft-tal), valamint a kamatbevételi többletből (30 000 E Ft-tal) több mint százmillió Ft-tal (115 266 E E Ft-tal) bővülnek, miközben a már lezajlott átcsoportosítások miatt 12 743 E Ft csökkenéssel kell számolni.

Mindezek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	adatok E Ft-ban
			Módosított ei. (I.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000	-	25 000
Intézmények működési tartaléka	100 000	-51 691	48 309
Önkormányzat ált. működési tartaléka	186 546	-93 976	92 570
Általános tartalék összesen	311 546	-145 667	165 879
Költségvetési Tartalékalap	0	-	0
Sportcsarnok Alap	238 255	-	238 255
Fejlesztési céltartalék	515 000	-46 783	468 217
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	300 000	+102 523	402 523
Sarjű bánya tervezett értékesítési bevételei	0	-	0
Rákosszentmihályi Bölcsőde lh. Alap	58 678	-	58 678
Céltartalékok összesen	1 111 933	+55	1 167 673
Tartalékok összesen	1 423 479	-89 927	1 333 552

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (I.) (E Ft)
Működési kiadások	15 183 163	+784 475	15 967 638
Felhalm. kiadások	13 570 544	+100 548	13 671 092
Tartalékok	1 423 479	-89 927	1 333 552
Költségv. kiadások	30 177 186	+795 096	30 972 282
Finansz. kiadások	918 452	+6 379 000	7 297 452
KIADÁSOK ÖSSZ.	31 095 638	+7 174 096	38 269 734

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

Költségvetési bevételek	22 687 190
Költségvetési kiadások	30 972 282
Költségvetési egyenleg	-8 285 092
Finanszírozási bevételek	15 582 544
Finanszírozási kiadások	7 297 452
Finanszírozási egyenleg	8 285 092
Bevételek együttes főösszege	38 269 734
Kiadások együttes főösszege	38 269 734
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 52,1%-os mértékben működési, 47,9% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eddigi módosított előirányzatokhoz képest (51,3%:48,7%) 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 72,6%, az önként vállalt feladatoké 27,4%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásban) az előbbi kategóriák 59,2%:40,8%: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 2022. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. június 7.



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