



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

Budapest, 2023. március 14.

KIEGÉSZÍTÉS

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

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló 3/2022. (II. 21.) 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 költségvetésének 2022. évi III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. március 22-én tartandó ülésére.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 32. §-ának (1) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámolók adatait ugyan a tárgyévet (költségvetési évet) követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe fel kell tölteni, a helyi önkormányzatok többlépcsős beszámolási rendszerében az év teljes lezárásáig – az egyezőség biztosítása mellett – az előző év költségvetésének módosítására ezt követő időpont is elfogadhatónak minősíthető.

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), illetve egyéb forrásból származó – korábban nem tervezett vagy alacsonyabb összegben számításba vett – bevételek „előirányzatosítása” (jelentősebb mértékben a feladatalapú támogatásokkal, az iparűzési adóval és a kamatbevételekkel összefüggésben);
- 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;
- az Önkormányzat költségvetésében az „államháztartáson belüli megelőlegezések”, 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 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 **2022. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)10 228 010 E Ft**, amely **23,4%-os növekedést** eredményez a 2022. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatának I. és II. számú módosításokkal növelt főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 53 864 897 E Ft-ra változik.**

A módosítások döntő részben önkormányzati szinten jelennek meg. A változások **az intézményi költségvetések előirányzatait** (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) **86 078 E Ft-tal növelik**, ezáltal költségvetéseik együttes kiadási előirányzata (mindössze 0,7%-kal) 13 312 584 E Ft-ra módosul. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata némileg (2 518 E Ft-tal) csökken, 1 526 754 E Ft-ra módosul, amelyen belül a személyi juttatások előirányzata 11 403 E Ft-tal lesz alacsonyabb.

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 **költségvetése 2022. évi módosított előirányzatának 43 636 887 E Ft főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt:	53 864 897 E Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	28 809 445 E Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	25 055 452 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:</i>	24 887 000 E Ft,
<i>forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	0 E Ft,
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:</i>	168 452 E Ft;
a költségvetési bevételek főösszege:	20 332 826 E Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	33 532 071 E Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>forgatási célú értékpapírok beváltása:</i>	850 00 E Ft,
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	7 603 544 E Ft,
<i>betétek megszüntetése:</i>	24 887 000 E Ft,
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	191 527 E Ft;
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 E Ft.

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a bevételek, illetve a

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások mellett a bevételek, illetve a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet (692 764 E Ft, illetve 1 494 643 E Ft nagyságrendben).

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:

E Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat (II.)	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (III.)
Költségvetési bev.	23 054 343	-2 721 517	20 332 826
Finanszírozási bev.	20 582 544	+12 949 527	33 532 071
Bevételek összesen	43 636 887	+10 228 010	53 864 897
Költségvetési kiad.	31 339 435	-2 529 990	28 809 445
Finanszírozási kiad.	12 297 452	+12 758 000	25 055 452
Kiadások összesen	43 636 887	+10 228 010	53 864 897

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata 2 721 517 E Ft-tal (11,8%-kal) csökken**, a **finanszírozási bevételek** előirányzatának jelentős **változása 12 949 527 E Ft összegű (62,9%-os)** növekedést eredményez a pénzügyi források körében.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen **20 332 826 E Ft-ra** mérséklék, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (E Ft)
1. Önkormányzatok működési támogatásai	+172 654
2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-99 083
3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	-4 223 535
4. Közhatalmi bevételek	+872 844
5. Működési bevételek	+712 410
6. Felhalmozási bevételek	-141 309
7. Működési célú átvett pénzeszközök	-8 646
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-6 852
Költségvetési bevételek	-2 721 517

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően részletezi.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek bővülésének fontos jogcímét képezik az Önkormányzat számára a – különböző központi programok, projektek keretében juttatott – felhalmozási célú támogatások, amelyek 2022. évi bevételeinek együttes érvényes előirányzata lényegesen (4 223 535 E Ft-tal) csökken a javaslat szerint.

Ez jórészt abból adódik, hogy a *Kertvárosi Idősek Otthona és Közösségi Központja és kapcsolódó tematikus természetközeli közösségi park* beruházásának közel 3 milliárd Ft összegben (2 991 000 E Ft) tervezett támogatása nem realizálódott, s több mint 1 milliárd Ft-tal (1 164 900 E Ft-tal) alacsonyabb összeget lehetett végül számba venni a *fővárosi kerületi belterületi szilárd burkolat nélküli utak szilárd burkolattal történő ellátásának támogatása* 2022. évi I. ütemeként.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A **finanszírozási bevételek** előirányzatának közel 13 milliárd Ft mértékű (12 949 527 E Ft összegű, (62,9%-os) növekedése döntően a **lekötött betétekkel összefüggő** (tervszámukat 24 887 000 Ft-ra emelő) technikai rendezéssel kapcsolatos, amely a kiadási előirányzatokat azonos összeggel érinti, a számviteli szabályoknak megfelelően.

A forgatási célú értékpapírokkal kapcsolatos tranzakciók bevételei előirányzatai 400 000 E Ft-tal csökkennek (ezáltal megszűnnek), miután 2022-ben az Önkormányzat végül nem vásárolt állampapírt.

A finanszírozási bevételek tervezett összegét érinti még az államháztartáson belüli megelőlegezések számbavétele (191 527 E Ft).

A finanszírozási bevételek módosított előirányzata az előbbiek hatására 20 582 544 E Ft-ról 33 532 071 E Ft-ra emelkedik.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetése főösszegének 23,4%-os növekedése bevételi és kiadási oldalon is döntő mértékben a finanszírozási tételek rendezésével függ össze. A költségvetési kiadások előirányzatai 8,1%-kal alacsonyabbak lesznek az előterjesztett módosítás következtében.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A két és fél milliárd Ft-tal csökkenő (-2 529 990 E Ft-tal változó) **költségvetési kiadásokon** belül a javasolt módosítást követően a személyi kiadások képviselik a legnagyobb súlyt (26,7%-ot), bár érvényes előirányzatuk csökken. A költségvetési kiadások tervszámának több mint egynegyedét (26,4%-át) teszik ki az előterjesztett módosítás után is a beruházásokra szánt összegek, több mint ötmilliárd Ft-os (-5 279 360 E Ft) mérséklésük ellenére. A csökkenésük legnagyobb tétele (-2 991 000 E Ft) a *Kertvárosi Idősek Otthona és Közösségi Központja és kapcsolódó tematikus természetközeli közösségi park projekt* nem teljesült bevételi előirányzatával függ össze, s hasonló okok miatt válik jelentős összegben (-1 175 021 E Ft-tal) visszafogottabbá az út, járda és parkoló építések előirányzata.

A költségvetési kiadásokon belül az előterjesztett javaslat szerint ugyanakkor közel másfél-másfél milliárd Ft-tal (1 484 645 E Ft-tal, illetve 1 439 208 E Ft-tal) nő a dologi kiadások, valamint a tartalékok nagyságrendje.

A jelentős összegű eltérő előjelű változások a költségvetési kiadások előirányzatai belső szerkezetének átrendeződésére is utalnak.

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

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (E Ft-ban)
Személyi juttatások	-238 943
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	-12 338
Dologi kiadások	+1 484 645
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-200
Egyéb működési célú kiadások	+12 323
Működési költségvetési kiadások	+1 245 587
Beruházások	-5 279 360
Felújítások	+64 575
Felhalmozási költségvetési kiadások	-5 214 785
Általános tartalék	+383 472
Céltartalék	+1 055 736
Tartalékok	+1 439 208
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	-2 529 990
Értékpapírok vásárlása	-400 000
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	+13 158 000
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	+12 758 000
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+10 228 010

Az előbbieken belül az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek körében jelentősebb változásként a Kerületgazda kiadási előirányzata 171 290 E Ft-tal, a Corvin Művelődési Házé 22 572 E Ft-tal nő, miközben a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálaté 168 115 E Ft-tal, a Kertvárosi Egyesített Bölcsődéé 3 378 E Ft-tal, a Polgármesteri Hivatalé pedig 2 518 E Ft-tal alacsonyabb lesz a javasolt változtatások következtében.

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (módosított összeg: 25 055 452 E Ft, illetve a 8 931 006 E Ft intézményfinanszírozással együtt 33 986 458 E Ft) is megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (magnövelt előirányzata 24 887 000 E Ft), valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (168 452 E Ft), illetve az állampapír vásárlás elmaradása miatti csökkenés (-400 000 E Ft). Az intézményfinanszírozás tervszáma 8 983 233 E Ft-ról 8 931 006 E Ft-ra, azaz 52 227 E Ft-tal csökken, amelyet intézményenként az *előterjesztés 2. melléklete* részletez.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások hatására a tartalékok összege 2,3-szorosra (2 536 564 E Ft-ra) nő. Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalékot a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetnek felújításra ebből biztosított, módosításként még számba nem vett 20 259 E Ft csökkenti, a Szakrendelő által fel nem használt összegek (együttesen 80 764 E Ft) viszont növelik, így összegük megközelíti a 100 millió Ft-ot (99 865 E Ft).

Az Önkormányzat általános működési tartalékát több mint negyvenmillió Ft összegben (41 629 E Ft-tal) csökkentik az *előterjesztés 33. oldalán* táblázatba foglalt átcsoportosítások. A feladatalapú támogatások, az egyéb működési célú támogatások és az államháztartáson belüli megelőlegezések többletbevételei (együttesen 364 596 E Ft) ugyanakkor tartalékba kerülnek a rendelettervezet elfogadásával.

A fejlesztési céltartalékokat csökkentik az *előterjesztés 32. oldalán* megjelölt célokra (Segítő Kéz Gondozási Csoport épületének felújítása, ingatlanüzemeltetéssel kapcsolatos felújítások) történt átcsoportosítások (50 670 E Ft összegben), ugyanakkor az előirányzatok rendezéséhez nem szükséges többletbevételek tartalékba helyezése több mint egymilliárd Ft (+1 106 406 E Ft) növekedést eredményez a az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül képzett fejlesztési céltartalékokban..

Mindezek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat (II.)	Módosítás	Módosított előirányzat (III.)
Közmű- és energia céltartalék	22 385	-	22 385
Intézmények működési tartaléka	39 360	+60 505	99 865
Önkormányzat ált. működési tartaléka	39 752	+322 967	362 719
Általános tartalék összesen	101 497	+383 472	484 969
Sportcsarnok Alap	238 255	-	238 255
Fejlesztési céltartalék	472 692	-	472 692
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	226 234	+1 055 736	1 281 970
Rákosszentmihályi Bölcsőde lh. Alap	58 678	-	58 678
Céltartalékok összesen	995 859	+1 055 736	2 051 595
Tartalékok összesen	1 097 356	+1 439 208	2 536 564

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 (II.) (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (III.) (E Ft)
Működési kiadások	16 361 292	+1 245 587	17 606 879
Felhalm. kiadások	13 880 787	-5 214 785	8 666 002
Tartalékok	1 097 356	+1 439 208	2 536 564
Költségv. kiadások	31 339 435	-2 529 990	28 809 445
Finansz. kiadások	12 297 452	+12 758 000	25 055 452
KIADÁSOK ÖSSZ.	43 636 887	+10 228 010	53 864 897

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

Költségvetési bevételek	20 332 826
Költségvetési kiadások	28 809 445
Költségvetési egyenleg	-8 476 619
Finanszírozási bevételek	33 532 071
Finanszírozási kiadások	25 055 452
Finanszírozási egyenleg	8 476 619
Bevételek együttes főösszege	53 864 897
Kiadások együttes főösszege	53 964 897
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A jelentős mértékben emelkedő finanszírozási előirányzatok nélkül – a költségvetési kiadásokon belül – a működési célok (18 091 848 E Ft) 62,8%-ot, a felhalmozási célok (10 717 597 E Ft) 37,2%-ot képviselnek az előterjesztett harmadik módosítás után, ami lényeges elmozdulást jelent az eddigi arányoktól (52,5%:47,5%).

A módosítások hatására eléggé átrendeződik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső aránya. A rendelettervezet alapján a módosított 2022. évi költségvetési kiadásokból – az eddigi módosított előirányzatoktól 8,6 százalékpont emelkedéssel eltérve – a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 81,2%, az önként vállalt feladatoké 18,8%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 68,2%:31,8%:0,0% arányt képviselnek, mivel az értékpapír-műveletek és a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók a költségvetés szerint önként vállalt feladatoknak minősülnek. (A második módosítást követően 52,5%:47,5%:0,0% volt az előbbieket 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 részletes tájékoztatást ad a 2022. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

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

Budapest, 2023. március 14.



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