



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
5/2023. (II. 23.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2023. május 15.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (II. 23.) rendelet módosításáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló 5/2023. (II. 23.) 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 2023. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2023. május 24-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 2023. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének első módosítására vonatkozó javaslat előterjesztése jelzi, hogy az előirányzat-változtatásokat elsősorban a 2022. évi költségvetés zárszámadásáról szóló 12/2023. (IV. 24.) önkormányzati rendelet előírásainak a költségvetési rendeleten történő átvezetése teszi indokolttá.

A 2023. évi költségvetés javasolt módosításában az előbbieket jegyében megjelennek a következők:

- a zárszámadási rendelet alapján a 2022. évi költségvetési maradvány(ok) jóváhagyott összegeinek rendezése az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények költségvetéseiben;
- az Önkormányzatot nem megillető 2022. évi állami támogatás visszafizetésének tervbevétele, továbbá (tizenegy esetben) intézmények 2022. évi szabad költségvetési maradványainak elvonásával, illetve (öt esetben) alul-finanszírozottságukkal összefüggő előirányzat-rendezések
- a központi költségvetésből kapott – korábban nem tervezett – támogatások „előirányzatosítása”, mind bevételi, mind kiadási oldalon;
- 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 2022. évi költségvetési maradvány terhére;
- az Önkormányzat költségvetésében a „betétek megszüntetése” és a „pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése” előirányzatok rendezése, a szabad pénzeszközök évközi lekötésével összefüggésben.

A 2023. 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 **2023. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)4 930 093 549 Ft**, amely **13,0%-os növekedést** eredményez a 2023. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatának főösszegéhez viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 42 951 659 046 Ft-ra változik.**

A módosítások döntő részben önkormányzati szinten jelennek meg. A változások **az intézményi költségvetések előirányzatait** (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) **812 023 955 Ft-tal növelik**, ezáltal költségvetéseik együttes kiadási előirányzata (5,6%-kal) **15 383 334 546 Ft-ra módosul**. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal kiadási előirányzata 108 140 838 Ft-tal növekszik, 1 851 930 734 Ft-ra változik, amelyen belül a személyi juttatások előirányzata 14 218 583 Ft-tal lesz magasabb.

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 2023. évi eredeti előirányzatának 38 021 565 497 Ft főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt:	42 951 659 046 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege:	35 060 132 495 Ft,
a finanszírozási kiadások összege:	7 891 526 551 Ft,
ezen belül:	
pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése:	7 700 000 000 Ft,
államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése:	191 526 551 Ft;
a költségvetési bevételek főösszege:	27 155 314 653 Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	15 796 344 393 Ft,
ezen belül	
az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	8 096 344 393 Ft,
betétek megszüntetése:	7 700 000 000 Ft,
a külső finanszírozás (hitel) összege:	0 Ft.

A bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások (4 930 093 549 Ft) mellett a bevételek, illetve a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet.

A kiadásokat nem érintő változások az Önkormányzat költségvetésében 523 912 829 Ft-ot tesznek ki. A Polgármesteri Hivatal sorai között 43 329 140 Ft összegben történnek átcsoportosítások, illetve saját hatáskörben 3 114 200 Ft összegben kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításra is sor kerül – dologi kiadásokról személyi juttatásokra.) Az intézményi körben az Önkormányzat költségvetésének bevételi és kiadási főösszegét érintő változások együttes összege 684 151 368 Ft, a kiadási főösszegüket nem érintő módosítás együttesen 127 872 587 Ft-ot jelent.

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:

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (I.)
Költségvetési bev.	26 255 276 715	+900 037 938	27 155 314 653
Finanszírozási bev.	11 766 288 782	+4 030 055 611	15 796 344 393
Bevételek összesen	38 021 565 497	+4 930 093 549	42 951 659 046
Költségvetési kiad.	32 830 038 946	+2 230 093 549	35 060 132 495
<i>Finanszírozási kiad.</i>	<i>15 819 623 453</i>	<i>+2 892 506 423</i>	<i>18 712 129 876</i>
<i>Intézményfin., tám.</i>	<i>10 628 096 902</i>	<i>+192 506 423</i>	<i>10 820 603 325</i>
Fin. kiadások-int.fin.	5 191 526 551	+2 700 000 000	7 891 526 551
Kiadások összesen	38 021 565 497	+4 930 093 549	42 951 659 046

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata 900 037 938 Ft-tal** (3,4%-kal) **nő**, a **finanszírozási bevételek** előirányzatának jelentős **változása** – az intézményfinanszírozással és támogatással korrigálva – **2 700 000 000 Ft összegű** (a pénzeszközök betétként történő elhelyezése jogcímen 54,0%-os) **növekedést eredményez** a pénzügyi források körében.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen **27 155 314 653 Ft-ra** növelik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft)
1. Önkormányzat működési támogatásai	+417 811 308
2. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	+375 518 492
3. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	+67 489 254
4. Közhatalmi bevételek	-
5. Működési bevételek	+24 001 660
6. Felhalmozási bevételek	-
7. Működési célú átvett pénzeszközök	-
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	+15 217 224
Költségvetési bevételek	+900 037 938

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 juttatott működési, illetve felhalmozási célú támogatások, amelyek 2023. évi érvényes előirányzata több jogcímen is emelkedik a javaslat szerint.

A feladatalapú – önkormányzat ágazati feladatainak támogatásából tervezett összegek a javaslat szerint 8,8%-kal nőnek, s a módosítás szerint meghaladják az 5 milliárd Ft-ot (5 160 726 768 Ft). A helyi önkormányzatok működésének általános támogatásából várható összeg (40 330 080 Ft-tal), az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása (226 353 899 Ft-tal), a szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok ellátásához nyújtott összeg (134 061 329 Ft-tal) a kulturális feladatok származó forrásai (1 736 000 Ft-tal) egyaránt bővülnek, s a költségvetési javaslatban megjelenik az ukrajnai menekültek ellátására lehívott 15 330 000 Ft előirányzata.

Az intézmények államháztartáson belüli működési célú támogatásainak növekedése öt intézmény számára járó 2022. évi kiutalatlan támogatást foglal magában 133 825 697 Ft összegben, amelyből a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet részesedik legnagyobb (89 748 401 Ft) mértékben, s ennek átutalása május elején meg is történt.

Az elvonások és befizetések bevételeiként veszi számba a javaslat az intézményi kört érintően a 2022. évi alaptevékenységeik szabad maradványának elvonását 233 855 724 Ft összegben, amelyen belül a Polgármesteri Hivataltól (93 361 455 Ft) és a Kertvárosi Egészségügyi Szolgáltatól (88 858 914 Ft) származó – már befizetett – tételek a legmagasabbak.

A felhalmozási bevételek előirányzatainak javasolt növelését a „Közösségi célú városrehabilitációs programok megvalósítása” című fővárosi pályázat elszámolásából adódó összeg (67 489 254 Ft), valamint az év elején leégett létesítmény újjáépítésére, a „Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda Újjáépítési Alap”-ra már befizetett összegek (együttesen 15 217 224 Ft) számbavétele indokolja.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A finanszírozási bevételek egyrészt a költségvetési szervek (466 979 830 Ft összegű), valamint az Önkormányzat (7 629 364 563 Ft-os) előző évi költségvetési maradványának eredeti előirányzatként nem tervezett része (együtt 1 330 055 611 Ft) szerepel a módosítások között, másrészt az előirányzatok 2,7 milliárd Ft összegű növelése a **lekötött betétekkel összefüggő (tervszámukat 7 700 000 000 Ft-ra emelő) technikai rendezéssel kapcsolatos, amely a kiadási előirányzatokat azonos összeggel érinti, a számviteli szabályoknak megfelelően.**

A finanszírozási bevételek előirányzata az előbbi módosítások hatására 11 766 288 782 Ft-ról 15 796 344 393 Ft-ra emelkedik.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetése főösszegének 13,0 %-os növekedése bevételi és kiadási oldalon is jelentős mértékben a finanszírozási tételek rendezésével függ össze. A tervezett finanszírozási kiadások 52,0%-os dinamikát mutatnak, míg költségvetési kiadások előirányzatai 6,8%-kal lesznek magasabbak az előterjesztett módosítás következtében. A költségvetés főösszegének növekedéséből (4 930 093 549 Ft) a költségvetési kiadások tervszámának változása 2 230 093 549 Ft-ot (45,2%-ot) képvisel, míg a volumenükben alacsonyabb finanszírozási kiadások 2 700 000 000 Ft-os emelkedése 54,8%-os részt jelent.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A több mint kétmilliárd Ft-tal növekvő (2 230 093 549 Ft-tal változó) **költségvetési kiadási előirányzatokon** belül a javasolt módosítást követően a működési kiadások körében a továbbra is a személyi kiadások képviselik a legnagyobb súlyt (45,6%-ot), előirányzatuk megközelíti a 9 milliárd Ft-ot. A költségvetési kiadások tervszámának közel 30%-át teszik ki az előterjesztett módosítás után a beruházásokra szánt összegek, miközben növekedésük 94,2 millió Ft. A működési kiadások főbb jogcímei (rovatai) közül, a módosítást követően hatmilliárd forintot kitevő, dologi kiadások előirányzata nő a legnagyobb összeggel.

Az előterjesztett módosítások hatására az 1,2 milliárd Ft-ot meghaladóan bővülnek a tartalékok, amelyek nagyságrendje ezáltal meghaladja a négy milliárd Ft-ot

A jelentős összegű, zömmel növekedést jelentő változások a költségvetési kiadások előirányzatai belső szerkezetének némi átrendeződésével is járnak.

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

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (Ft-ban)	Módosított előirányzat (Ft-ban)
Személyi juttatások	54 492 935	8 976 024 517
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	4 495 373	1 351 545 924
Dologi kiadások	413 912 317	6 057 129 979
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-400 000	159 090 000
Egyéb működési célú kiadások	373 883 882	3 141 642 076
Működési költségvetési kiadások	846 384 507	19 685 432 496
Beruházások	94 215 731	10 469 984 232
Felújítások	2 206 837	734 719 073
Egyéb felhalmozási kiadások	30 676 651	65 176 651
Felhalmozási költségvetési kiadások	127 099 219	11 269 879 956
Általános tartalék	574 530 822	880 688 452
Céltartalék	682 079 001	3 224 131 591
Tartalékok	1 256 609 823	4 104 820 043
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	2 230 093 549	35 060 132 495
Áht.-n belüli megelőlegezések visszafizetése	0	191 526 551
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	2 700 000 000	7 700 000 000
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	2 700 000 000	7 891 526 551
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	4 930 093 549	42 951 659 046

Az előbbieken belül az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervek kiadási előirányzatai az alábbiak szerint változnak (növekednek)

Szakrendelő	148 762 104 Ft
Kerületgazda Szolgáltató Szervezet	156 391 432 Ft
Óvodák, szociális és egyéb intézmények mindösszesen	398 729 581 Ft
Polgármesteri Hivatal	108 140 838 Ft
Költségvetési szervek együtt:	812 023 955 Ft

(Az előirányzatokban költségvetési szervek körében bekövetkező változásokat az előterjesztés, valamint a *rendelettervezet 8-27. számú mellékletei* részletezik.)

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (módosított összeg: 7 891 526 551 Ft, illetve a 192 506 423 Ft-tal növelt intézményfinanszírozással együtt 18 712 129 876 Ft) is megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (magnövelt előirányzata 7 700 000 000 Ft), valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (191 526 551 Ft). Az intézményfinanszírozás tervszáma 1,8% kal, 10 628 096 902 Ft-ról 10 820 603 325 Ft-ra nő.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások hatására a tartalékok összege 44,1%-kal (4 104 820 043 Ft-ra) nő.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalékot két intézmény (a Corvin Művelődési ház és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ) jogosulatlan bértámogatásának elszámolásához innen biztosított fedezet nyújtotta csökkenti, 3 003 340 Ft összegben.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát közel hatvanmillió Ft-tal (59 042 870 Ft-tal) csökkentik az *előterjesztés 23. oldalán* táblázatba foglalt átcsoportosítások. Az intézményektől elvont 2022. évi szabad maradványok, valamint 2023. évi bértámogatásokra, illetve a Bursa Hungarica program keretében az Önkormányzatnak átutalt, de fel nem használt támogatások (együttesen 636 577 032 Ft) ugyanakkor tartalékba kerülnek a *rendelettervezet* elfogadásával.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a 120 000 000 Ft összegű polgármesteri keretet, csökkentik az *előterjesztés 24. oldalán* megjelölt célokra (ingatlanvásárlással – terület kisajátításával összefüggő költségekre, Környezetvédelmi Alapra, BÚP 2022 I. ütemére, járdaépítésre, főkertész feladatkörében történő fejlesztésekre) megvalósult átcsoportosítások (40 717 395 Ft összegben).

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül szolgáló céltartalék jelentősen (204 927 858 Ft-tal) bővül az Önkormányzat jóváhagyott maradványának terhére, valamint a TÉR_KÖZ pályázat utolsó támogatásából származó bevételből. A céltartalék eredetileg 300 000 000 Ft előirányzatát átcsoportosítások eddig csak szerény mértékben (3 142 724 Ft erejéig) csökkentették.

A Szentmihályi Konrád Ferenc Uszoda Újjáépítési Alaphoz a módosítás rendel forrásokat, félmilliárd forintot meghaladó (521 011 262 Ft) összegben, amelynek forrásait a már közvetlenül befolyt támogatások, előirányzat-átcsoportosítás és a 2022. évi szabad maradványból elkülönített 400 000 000 Ft teremti meg.

Mindezek eredményeként a tartalékok állománya az alábbiak szerint módosul:

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	adatok Ft-ban
			Módosított előirányzat (I.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000 000	-	25 000 000
Intézmények működési tartaléka	95 411 680	-3 003 340	92 408 340
Önkormányzat ált. működési tartaléka	185 745 950	+577 534 162	763 280 112
Működési c. tartalék összesen	306 157 630	+574 530 822	880 688 452
KöltségvetésiTartalékalap	0	-	0
Sportcsarnok Alap	227 052 590	-	227 052 590
Fejlesztési céltartalék	515 000 000	-40 717 395	474 282 605
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	300 000 000	+201 785 134	501 785 134
Be nem folyt áll. tám. tartalékalap	1 500 000 000	-	1 500 000 000
Szentmihályi Konrád Uszoda Újjáép. Alap	0	+521 011 262	+521 011 262
Céltartalékok összesen	2 542 052 590	+682 079 001	3 224 131 591
Tartalékok összesen	2 848 210 220	+1 256 609 823	4 104 820 043

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2023. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (I.) (Ft)
Működési kiadások	18 839 047 989	+846 384 507	19 685 432 496
Felhalm. kiadások	11 142 780 737	+127 099 219	11 269 879 956
Tartalékok	2 848 210 220	+1 256 609 823	4 104 820 043
Költségv. kiadások	32 830 038 946	+2 230 093 549	35 060 132 495
Finansz. kiadások	5 191 526 551	+2 700 000 000	7 891 526 551
KIADÁSOK ÖSSZ.	38 021 565 497	+4 930 093 549	42 951 659 046

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2023. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):

Költségvetési bevételek	27 155 314 653
Költségvetési kiadások	35 060 132 495
Költségvetési egyenleg	-7 904 817 842
Finanszírozási bevételek	15 796 344 393
Finanszírozási kiadások	7 891 526 551
Finanszírozási egyenleg	7 904 817 842
Bevételek együttes főösszege	42 951 659 046
Kiadások együttes főösszege	42 951 659 046
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A jelentős mértékben emelkedő finanszírozási előirányzatok nélkül, de a tartalékokat beleértve – a költségvetési kiadásokon belül – a működési célok (20 566 120 948 Ft) 58,7%-ot, a felhalmozási célok (14 494 011 547 Ft) 41,3%-ot képviselnek az előterjesztett módosítás után, ami nem jelent érdemi elmozdulást az eddigi, eredeti előirányzatok alapján meghatározott arányoktól (58,3%:41,7%).

A módosítások hatására kissé átrendeződik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső aránya. A rendelettervezet alapján a módosított 2023. évi költségvetési kiadásokból – az eredeti előirányzatoktól két százalékpont emelkedéssel eltérve – a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 73,6%, az önként vállalt feladatoké 26,4%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt az előbbi kategóriák 78,4%:21,6%:0,0% arányt képviselnek, mivel a rendelettervezet mellékletei szerint a lekötött betétekkel kapcsolatos tranzakciók a kötelező feladatoknak minősülnek. (Az eredeti előirányzatokban 75,5%:24,5%:0,0%-ot tettek ki az előző sorrendben az arányok.)

3. Összegzés

A könyvvizsgálat a 2023. évi 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 az Önkormányzat 2023. 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 2023. évi költségvetésének első módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. május 15.

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