

Szám: 41/2024.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2024. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2024. (II. 26.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (a továbbiakban: Önkormányzat) **2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát**, amely a *Javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének I. számú módosítására* című előterjesztésben található, **amelyben az Önkormányzat 2024. évi költségvetése költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege a módosítás hatására 42 999 303 384 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek főösszege 27 027 492 507 Ft-ra, a költségvetési kiadások főösszege 34 774 692 879 Ft-ra módosul. A finanszírozási bevételek főösszege 15 971 810 877 Ft-ra emelkedik, a finanszírozási kiadások mértéke pedig 8 224 610 505 Ft összegre módosul a javaslat szerint. A költségvetési egyenleg így módon -7 747 200 372 Ft-ra változik, amelyre – és 224 610 505 Ft összegben az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére – az előző év 7 971 810 877 Ft összegű költségvetési maradványának igénybevétele nyújt fedezetet.**

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Továbbá véleményünk szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására (I. sz. módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezetben, illetve az előterjesztésben foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előirányzatok, valamint ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2024. április 30.



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



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



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2024. (II. 26.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2024. április 30.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 26.)
önkormányzati rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 26.) 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 2024. évi költségvetésének I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. május 8-án tartandó ülésére.

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

Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2024. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2024. 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, valamint a Magyar Labdarúgó Szövetségtől érkező támogatás) „előirányzatosítása”;
- a 2023. évi zárszámadásról szóló önkormányzati rendeletben előírt kötelezettségek beépítése a költségvetési rendeletbe, ezáltal a 2023. évi költségvetési maradvány teljes összegének számbavétele, rendezése, továbbá
- az Önkormányzatot nem megillető 2023. évi állami támogatás visszafizetésének tervbevétele, valamint intézményi szabad költségvetési maradványok elvonásából adódó előirányzat-rendezések (tizennégy intézményt érintően);
- az intézmények működési bevételei és államháztartáson belülről származó többletbevételei miatt intézményi előirányzatok rendezése;
- 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.

A 2024. 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-módosításoknak a 2024. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)1 139 044 259 Ft, amely 2,7%-os növekedést eredményez a 2024. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez (41 860 259 125 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 42 999 303 384 Ft-ra változik.**

A módosítások az Önkormányzatot és az intézményhálózatot egyaránt széles körben érintik. Az Önkormányzat költségvetési szervek nélküli összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 5. melléklete*) szerint a költségvetési kiadások előirányzata 16 837 450 420 Ft-ról 17 022 578 121 Ft-ra módosul. A költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 8. melléklete*) szerint 16 798 198 200 Ft-ról 17 752 114 758 Ft-ra változik az összes kiadásuk tervszáma. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal éves költségvetési kiadási előirányzata (a *rendelettervezet 9. melléklete* szerint) 1 975 749 829 Ft-ról 2 014 057 000 Ft-ra nő.

Mindezek összetevőit a javasolt módosítás előterjesztése részletezi.

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 **2024. évi eredeti előirányzatának 41 860 259 125 Ft költségvetési főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt	42 999 303 384 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	34 774 692 879 Ft,
a finanszírozási kiadások összege	8 224 610 505 Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése</i>	<i>8 000 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>224 610 505 Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg	27 027 492 507 Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek	15 971 810 877 Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>7 971 810 877 Ft,</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése</i>	<i>8 000 000 000 Ft,</i>
a külső finanszírozás (hitel) összege	0 Ft,
a költségvetési egyenleg	-7 747 200 372 Ft

Az intézményi bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások (953 916 558 Ft) mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet (163 032 768 Ft nagyságrendben), amelyeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek). A kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítások (a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetnél felújításokról beruházásra 49 179 692 Ft, valamint a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központnál személyi juttatásokról dologi kiadásokra 4 200 000 Ft) összesen 53 379 692 Ft-ot tettek ki. Emellett az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal sorai között is történtek átcsoportosítások.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálát megállapította, hogy a rendeletervezet 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.	26 660 259 125	+367 233 382	27 027 492 507
Finanszírozási bev.	15 200 000 000	+771 810 877	15 971 810 877
Bevételek összesen	41 860 259 125	+1 139 044 259	42 999 303 384
Költségvetési kiad.	33 635 648 620	+1 139 044 259	34 774 692 879
Finanszírozási kiad.	8 224 610 505	-	8 224 610 505
Kiadások összesen	41 860 259 125	+1 139 044 259	42 999 303 384

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 367 233 382 Ft-tal lesz magasabb**, a **finanszírozási bevételek** előirányzatának jelentős változása pedig **771 810 877 Ft összegű** növekedést eredményez.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen 367 233 382 Ft-tal, azaz mindössze 1,4%-kal növelik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben, az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft-ban)
I./1. Önkormányzatok működési támogatásai	+9 020 000
I./2. Elvonások és befizetések (elszámolások bevételei)	+204 742 187
I./3. Működési célú támogatások államháztartáson belülről	-
I./4. Intézmények működési célú támogatása áht.-n belülről	+12 634 878
II./1. Intézményi működési bevételek	+69 836 317
II./2. Az Önkormányzat áht.-n kívülről kapott kamatbevételei	-
III./1. Intézmények működési célú átvett pénzeszközei	-
III./2. Önkormányzat egyéb működési célú átvett pénzeszközei	-
IV./1. Intézmények felhalmozási bevételei	-
IV./2. Önkormányzat felhalmozási c. támogatásai áht.-n belülről	+71 000 000

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően kifejti.

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 változást a javaslat szerint.

Felhalmozási célú pénzeszköz átvétele nonprofit szervezettől / támogatás célja	A költségvetés javasolt módosítása a támogatási döntés alapján (Ft-ban)
Támogatás az Országos Pályafelújítási Program keretében (MLSZ) „Füves nagypálya felújítás” megvalósítására	+71 000 000

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A finanszírozási bevételek előirányzata 771 810 877 Ft-tal nő az Önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek a Képviselő-testület által a zárszámadási rendeletben jóváhagyandó **2023. évi költségvetési maradványai alapján. A költségvetési maradvány igénybevétele tizenhét intézmény** költségvetését érinti, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, együttesen **716 407 055 Ft összegben, az előterjesztés 5. oldalán** részletezetteknek megfelelően.

Az előterjesztett zárszámadási rendelettervezet szerint a Képviselő-testület az Önkormányzat (költségvetési szervek nélküli) maradványát 7 255 403 822 Ft összegben hagyja jóvá. Ebből adódóan az előző év költségvetési maradványának igénybevételeként a 2024. évi eredeti előirányzatban számba vett 7 200 000 000 Ft-ot **55 403 822 Ft-tal** meg kell emelni.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetése (költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegének) **2,7%-os növekedése kizárólag a költségvetési kiadások körében jelentkezik**, a finanszírozási kiadások előirányzata nem változik a 2024. évi költségvetésben elfogadott összeghez képest. A költségvetési kiadások előirányzatai önmagukban 3,4%-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 jogcímeiken nem fordul elő.

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

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (Ft-ban)
Személyi juttatások	+160 439 224
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	+21 590 825
Dologi kiadások	+414 993 803
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-150 000
Egyéb működési célú kiadások	+269 979 242
Működési költségvetési kiadások	+866 853 094
Beruházások	+275 290 148
Felújítások	-48 231 509
Egyéb felhalmozási kiadások	0
Felhalmozási költségvetési kiadások	+227 058 639
Általános tartalék	+53 356 754
Céltartalék	-8 224 228
Tartalékok	+45 132 526
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+1 139 044 259
Pénzeszk. lekötött betétként elhelyezése	0
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+1 139 044 259

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (az eredetivel azonos módosított összeg: 8 224 610 505 Ft) megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatása (változatlan előirányzata 8 000 000 000 Ft). Az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege (224 610 505 Ft) sem módosul.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások negyvenöt millió Ft-tal (45 132 526 Ft-tal) növelik a tartalékokat, ami 2,7%-os emelkedést jelent.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék 50 565 826 Ft-ra módosul a számukra – az *előterjesztés 17. oldalán* részletezettek szerint – üres állások betöltésének költségére biztosított összeg és egy visszavonás együttes hatásaként.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát százötven millió Ft-ot közelítő összegben (Ft-tal) csökkentik az *előterjesztés 17. oldalán* táblázatba foglalt már megvalósult átcsoportosítások. Az Önkormányzat költségvetési maradványának terhére elvont 55 403 822 Ft összegben, az intézményektől elvont szabad maradványok terhére 141 947 125 Ft-tal emelkedik az Önkormányzat általános működési tartaléka.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a polgármesteri keretet, csökkenti az *előterjesztés 18. oldalán* jelzett átcsoportosítás a „polgármesteri fejlesztési céltartalékból” parkfenntartásra 385 318 Ft összegben.

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetül képzett fejlesztési céltartalékok a Corvin Művelődési Ház beszerzésére biztosított 131 398 Ft összeggel és óvodai csoportok indításának beruházási kiadásaira szánt 7 707 512 Ft-tal csökkennek szerény mértékben.

Mindezek együttes hatásaként a tartalékok 2024. évi előirányzata 1 689 152 807 Ft-ra emelkedik.

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás	Módosított ei. (I.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000 000	-	25 000 000
Intézmények működési tartaléka	50 000 000	+565 8264	50 565 826
Önkormányzat ált. működési tartaléka	337 591 480	+52 790 928	390 382 408
Általános tartalék összesen	412 591 480	+53 356 754	465 948 234
Költségvetési Tartalékalap	0	-	0
Sportcsarnok Alap	178 671 473	-	178 671 473
Fejlesztési céltartalék	500 000 000	-385 318	499 614 682
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	552 757 328	-7 838 910	544 918 418
Be nem folyó állami támogatás tart. alap	0	-	0
Céltartalékok összesen	1 231 428 801	-8 224 228	1 223 204 573
Tartalékok összesen	1 644 020 281	+45 132 526	1 689 152 807

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (I.) (Ft)
Működési kiadások	21 939 838 370	+866 853 094	22 806 691 464
Felhalm. kiadások	10 051 789 969	+227 058 639	10 278 848 608
Tartalékok	1 644 020 281	+45 132 526	1 689 152 807
Költségv. kiadások	33 635 648 620	+1 139 044 259	34 774 692 879
Finansz. kiadások	8 224 610 505	0	8 224 619 505
KIADÁSOK ÖSSZ.	41 860 259 125	+1 139 044 259	42 999 303 384

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2024. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):

Költségvetési bevételek	27 027 492 507
Költségvetési kiadások	34 774 692 879
Költségvetési egyenleg	-7 747 200 372
Finanszírozási bevételek	15 971 810 877
Finanszírozási kiadások	8 224 610 505
Finanszírozási egyenleg	+7 747 200 372
Bevételek együttes főösszege	42 999 303 384
Kiadások együttes főösszege	42 999 303 384
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 73,3%-os mértékben működési, 26,7% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eredeti előirányzatokhoz képest (73,0%:26,7%) nem jelent érdemi változást jelent. (A *rendelettervezet 2. és 3. mellékletei* alapján.)


A módosítások hatására némileg átrendeződik a kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatok előirányzatainak belső aránya. A költségvetési kiadásokon belül a kötelező feladatok súlya közel három százalékponttal nő, az önként vállalt feladatoké ugyanennyivel csökken. A *rendelettervezet* alapján a módosított 2024. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 78,3%, az önként vállalt feladatoké 21,6%, az államigazgatásiaké pedig 0,1%. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásban) az előbbi kategóriák 82,4%:17,5%:0,1% arányt képviselnek. (A finanszírozási kiadásokat a kötelező feladatok körébe sorolja az előterjesztés.)

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 2024. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a XVI. kerületi Önkormányzat 2024. 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, 2024. április 30.


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




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