

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

Budapest, 2024. szeptember 9.

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 (II. 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, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének II. számú módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2024. szeptember 18-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 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 költségvetési rendelet előző módosítását követően a központi költségvetésből kapott többlettámogatások (az ukrajnai menekültekkel kapcsolatos feladatok ellátására folyósított támogatások, HORIZON pályázat) „előirányzatosítása”;
- az intézmények működési bevételei közötti rendezések (így az általános forgalmi adó visszatérítése előirányzatát illetően, elnyert támogatásokkal kapcsolatban, az önkormányzati képviselők és európai parlamenti képviselők választásának lebonyolítására kapott állami támogatással összefüggésben); továbbá
- 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;
- intézményi és önkormányzati pótigényekre forrás biztosítása a tartalék előirányzatok terhére;
- a 2024. december 1-jétől megalakuló új intézmény, a Kertvárosi Idősek Otthona költségvetéséből 2024 decemberében várhatóan felmerülő kiadások fedezetének biztosítása.

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 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-módosításoknak a **2024. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)165 447 078 Ft**, amely mindössze **0,4%-os növekedést** eredményez a 2024. évi költségvetés első módosításával elfogadott előirányzatainak főösszegéhez (42 999 303 384 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 43 164 750 462 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 17 022 578 121 Ft-ról 16 959 704 272 Ft-ra módosul. A költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 8. melléklete*) szerint 17 752 114 758 Ft-ról 17 980 435 685 Ft-ra változik az összes kiadásuk tervszáma. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal éves költségvetési kiadási előirányzata (a *rendelettervezet 9. melléklete* szerint) 2 014 057 000 Ft-ról 2 035 716 738 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 költségvetése előirányzatainak főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt	43 164 750 462 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	34 940 139 957 Ft,
a finanszírozási kiadások összege	8 224 610 505 Ft,
ezen belül:	
<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	27 192 939 585 Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek	15 971 810 877 Ft,
ezen belül:	
<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 (228 320 927 Ft) mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet (79 387 659 Ft nagyságrendben), amelyeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek. A kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítások összesen 35 464 243 Ft-ot tettek ki. Ezen belül a tízmilliós nagyságrendet a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat felújítási és beruházási előirányzatai közötti átcsoportosítás (10 285 991 Ft), valamint a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet dologi kiadásokra tervezett összegéből beruházásokra átcsoportosított 12 999 283 Ft haladta meg. Emellett az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal sorai között is történtek átcsoportosítások.

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	Módosított előirányzat (I.)	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (II.)
Költségvetési bev.	27 027 492 507	+165 447 078	27 192 939 585
Finanszírozási bev.	15 971 810 877	-	15 971 810 877
Bevételek összesen	42 999 303 384	+165 447 078	43 164 750 462
Költségvetési kiad.	34 774 692 879	+165 447 078	34 940 139 957
Finanszírozási kiad.	8 224 610 505	-	8 224 610 505
Kiadások összesen	42 999 303 384	+165 447 078	43 164 750 462

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 165 447 078 Ft-tal lesz magasabb**, a **finanszírozási bevételek előirányzata nem változik**.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen 165 447 078 Ft-tal, azaz 0,6%-kal növelik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben, az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft-ban)
I./1. Önkormányzatok működési támogatásai	+14 805 000
I./2. Egyéb működési célú támogatások államházt. belülről	+600 000
I./3. Intézmények működési célú támogatása államházt. belülről	+18 551 578
I. Működési támogatások	+ 33 956 578
II./1. Intézményi működési bevételek	+117 672 369
II. Működési bevételek	+117 672 369
III./1. Intézmények működési célú átvett pénzeszközei	+3 048 000
III./2. Egyéb működési célra átvett pénzeszközök	+10 770 131
III. Működési célú átvett pénzeszközök	+13 818 131
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	165 447 078

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, a felhalmozási bevételeket pedig egyáltalán nem érintik változások a javaslat szerint.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A 2024. évi **finanszírozási bevételek előirányzata** változatlanul **15 971 810 877 Ft**, az Önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek a Képviselő-testület által a zárszámadási rendeletben jóváhagyott **2023. évi költségvetési maradványai** (összesen 7 971 810 877 Ft) **igénybevétele**, valamint a betétek megszüntetéséből már számba vett 8 000 000 000 Ft összegű előirányzat alapján.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetése (költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegének) **0,4%-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 0,5%-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 jogcímenek nem fordul elő.

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

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (Ft-ban)
Személyi juttatások	+44 981 606
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	+3 942 723
Dologi kiadások	+178 872 778
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-1 991 045
Egyéb működési célú kiadások	+174 242 872
Működési költségvetési kiadások	+400 048 934
Beruházások	+32 847 711
Felújítások	+10 042 305

Egyéb felhalmozási kiadások	+8 080 962
Felhalmozási költségvetési kiadások	+50 970 978
Általános tartalék	-104 153 217
Céltartalék	-181 419 617
Tartalékok	-285 572 834
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+165 447 078
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	0
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+165 447 078

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 majdnem kétszáznyolcvanhat millió Ft-tal (285 572 834 Ft-tal) mérséklék a tartalékokat, ami 16,9%-os csökkenést jelent.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék 32 782 971 Ft-ra módosul az *előterjesztés 22. oldalán* részletezettek szerint. Az intézményi tartalékok 17 782 855 Ft összegben számba vett felhasználása a Cinkotai Huncutka Óvoda karbantartási szerződéseinek kiegészítő finanszírozását, a Területi Szociális Szolgálat üres álláshelyei betöltésének pótigényeit, valamint a Kertvárosi Idősek Otthona december havi költségvetésének garantálását szolgálja.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát közel nyolcvanhétmillió Ft összegben (86 970 362 Ft-tal) csökkentik az *előterjesztés 22-23. oldalain* táblázatba foglalt, már megvalósult átcsoportosítások.

Az Önkormányzat általános tartalékát növelő tétel a Bursa Hungarica pályázathoz kapcsolódó fel nem használt támogatás 600 000 Ft-os összege.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a polgármesteri keretet, csökkentik az *előterjesztés 23. oldalán* felsorolt átcsoportosítások a „polgármesteri fejlesztési céltartalékból” 27 336 780 Ft összegben az ott megnevezett célokra (közterületi munkák, utépítés, járdaépítés, egyéb építmény beszerzés, létesítés - lakótelep felújítás, egyházi jogi személynek nyújtott támogatások).

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül képzett fejlesztési céltartalékból a költségvetés májusi módosítása óta megvalósult átcsoportosítások (összesen 154 082 837 Ft) a legnagyobb tétel a fel nem használt utépítési támogatás és kamatának visszautalására biztosított összeg (150 442 489 Ft). Milliós nagyságrendű még az IKARUS BSE lelátó felújítása önkormányzati támogatásának fedezete (3 350 000 Ft). Az előbbieken kívül kisebb összegekben jogtalanul igénybe vett támogatás miatti kamatfizetési kötelezettség teljesítésének előirányzata, illetve visszafizetendő támogatás forrása kerül e céltartalék terhére rendezésre.

Mindezek együttes hatásaként a tartalékok 2024. évi előirányzata 1 403 579 973 Ft-ra

mérséklődik.

adatok Ft-ban

Megnevezés	Módosított ei. (I.)	Módosítás	Módosított ei. (II.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000 000	-	25 000 000
Intézmények működési tartaléka	50 565 826	-17 782 855	32 782 971
Önkormányzat ált. működési tartaléka	390 382 408	-86 370 362	304 012 046
Általános tartalék összesen	465 948 234	-104 153 217	361 795 017
Költségvetési Tartalékalap	0	-	0
Sportcsarnok Alap	178 671 473	-	178 671 473
Fejlesztési céltartalék	499 614 682	-27 336 780	472 277 902
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	544 918 418	-154 082 837	390 835 581
Be nem folyó állami támogatás tart. alap	0	-	0
Céltartalékok összesen	1 223 204 573	-181 419 617	1 041 784 956
Tartalékok összesen	1 689 152 807	-285 572 834	1 403 579 973

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat (I.) (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (II.) (Ft)
Működési kiadások	22 806 691 464	+400 048 934	23 206 740 398
Felhalm. kiadások	10 278 848 608	+50 970 978	10 329 819 586
Tartalékok	1 689 152 807	-285 572 834	1 403 579 973
Költségv. kiadások	34 774 692 879	+165 447 078	34 940 139 957
Finansz. kiadások	8 224 610 505	0	8 224 610 505
KIADÁSOK ÖSSZ.	42 999 303 384	+165 447 078	43 164 750 462

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

Költségvetési bevételek	27 192 939 585
Költségvetési kiadások	34 940 139 957
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	43 164 750 462
Kiadások együttes főösszege	43 164 750 462
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 73,7%-os mértékben működési, 26,3% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eredeti előirányzatokhoz, illetve az I. számú módosítást követő arányokhoz képest (73,0%:27,0%, illetve 73,3%:26,7%) sem jelent érdemi változást. (A *rendelettervezet 2. és 3. mellékletei* alapján.) A kifejezetten költségvetési kategóriába sorolt előirányzatokon belül a módosítást követően is marad a lényegében kétharmad-egyharmados működési és felhalmozási célok szerinti összetétel (67,5%:32,5%).

A módosítások hatása nem érinti érdemben a kötelező, önként vállalt és az államigazgatási feladatok előirányzatainak belső arányait. A rendelettervezet alapján a módosított 2024. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 78,3%, az önként vállalt feladatoké 21,5%, az államigazgatásiaké pedig 0,2%. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásban) az előbbi kategóriák 82,4%:17,4%:0,2% 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 második módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. szeptember 9.


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