

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

Budapest, 2025. március 10.

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

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének III. számú módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt az előző év zárásának folyamatában – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. március 19-én 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 bevételi előirányzatok rendezése, a költségvetési bevételi előirányzatoknak a teljesítés szintjére történő beállításával;
- a kiadási előirányzatok rendezése az év utolsó negyedében végrehajtott indokolt előirányzat-átcsoportosítások alapján, valamint a tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések könyvelés szerinti teljesítés helyére történő átvezetésével;
- a központi költségvetésből vagy egyéb forrásból származó, korábban nem tervezett vagy alacsonyabb összeggel tervezett bevételek teljes körű számbavétele;
- az intézmények költségvetési előirányzatainak összehangolt rendezése, bevételi és kiadási oldalon egyaránt;
- az utolsó negyedévi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe, a saját hatáskörben és engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításokkal együtt;
- a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások előirányzatainak szükség szerinti rendezése.

Az előterjesztés utal arra, hogy 2024. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat is jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek azon előírása, amely 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 (-)4 128 463 726 Ft**, amely **9,6%-os csökkenést** eredményez a 2024. évi költségvetés második módosításával elfogadott előirányzatainak főösszegéhez (43 164 750 462 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 39 036 286 736 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 16 959 704 272 Ft-ról 14 175 276 432 Ft-ra módosul. A költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 8. melléklete*) szerint 17 980 435 685 Ft-ról 18 387 409 118 Ft-ra változik az összes (költségvetési kiadásuk tervszáma. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal éves költségvetési kiadási előirányzata (a *rendelettervezet 9. melléklete* szerint) 2 035 716 738 Ft-ról 2 028 503 352 Ft-ra csökken.

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	39 036 286 736 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	32 562 685 550 Ft,
a finanszírozási kiadások összege	6 473 601 186 Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése</i>	<i>5 500 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>973 601 186 Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg	24 598 610 112 Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek	14 437 676 624 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>5 500 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezés</i>	<i>965 865 747 Ft,</i>
a külső finanszírozás (hitel) összege	0 Ft,
a költségvetési egyenleg	-7 964 075 438 Ft

Az intézményi bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások (385 802 045 Ft) mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet (21171 388 Ft nagyságrendben), amelyeket (együttesen 406 973 433 Ft-ot) az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek. A kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítások összesen 73 059 419 Ft-ot tettek ki. Ezen belül a legmagasabb nagyságrendeket a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatnál a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó jogcímről (rovatról) és beruházási előirányzatra történt átcsoportosítás (8 363 215 Ft), a Mátyásföldi Fecskefészkek Óvodánál a dologi kiadások és a beruházások előirányzatai között lezajlott technikai rendezés (8 600 000 Ft), valamint a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet dologi kiadásokra tervezett összegéből beruházásokra átcsoportosított 14 141 250 Ft képviseli. Emellett az Önkormányzat, illetve a Polgármesteri Hivatal sorai között is történtek átcsoportosítások.

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:

Ft-ban

Megnevezés	Módosított előirányzat (II.)	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (III.)
Költségvetési bev.	27 192 939 585	-2 594 329 473	24 598 610 112
Finanszírozási bev.	15 971 810 877	-1 534 134 253	14 437 676 624
Bevételek összesen	43 164 750 462	-4 128 463 726	39 036 286 736
Költségvetési kiad.	34 940 139 957	-2 377 454 407	32 562 685 550
Finanszírozási kiad.	8 224 610 505	-1 751 009 319	6 473 601 186
Kiadások összesen	43 164 750 462	-4 128 463 726	39 036 286 736

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata** összesen **2 594 329 473 Ft-tal (9,5%-kal)** lesz **alacsonyabb**, a **finanszírozási bevételek** előirányzata pedig hasonló arányban, **1 534 134 253 Ft-tal (9,6%-kal)** csökken.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzataira vonatkozó javasolt módosítások több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben, az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft-ban)
1. Önkormányzatok működési támogatásai	-180 055 399
2. Egyéb működési célú támogatások államházt. belülről	-171 559 431
3. Felhalmozási célú támogatások államházt. belülről	-799 380 000
4. Közhatalmi bevételek	-288 879 528
5. Működési bevételek	-53 473 368
6. Felhalmozási bevételek	-986 096 199
7. Működési célú átvett pénzeszközök	-3 446 713
8. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-111 438 835
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	-2 594 329 473

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendeletervezet előterjesztése megfelelően kifejti.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek, jogcímein bekövetkező előirányzat-változások az Önkormányzat és intézményei számára viszonylag jelentős – együttesen a már elfogadott tervszámok közel egytizedét kitevő – módosulást eredményeznek a hatályos (II. módosítással kialakult) előirányzatokhoz képest.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A 2024. évi **finanszírozási bevételek előirányzata** a javaslat szerint **1 534 134 253 Ft-tal, 9,6%-kal csökken**, az Önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek a Képviselő-testület által a zárszámadási rendeletben jóváhagyott **2023. évi költségvetési maradvány** (összesen **7 971 810 877 Ft**) igénybevétele, a **betétek megszüntetéséből** számba vett **5 500 000 000 Ft**,

valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések 965 865 747 Ft összegű előirányzata alapján, 14 437 676 624 Ft-ra.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési előirányzatai (a kiadások együttes főösszege) **9,6%-os csökkentésének hatása a költségvetési és a finanszírozási kiadások körében egyaránt jelentkezik.**

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A **költségvetési kiadások** előirányzatának együttes csökkenésén belül a kiadások számbavételével a **működési célú kiadásoknál 7,1%-os növekedés** mutatkozik, ugyanakkor a **felhalmozási célok** esetében **25,3%-os a csökkenés**, a **tartalékok összege** (451 141 Ft) pedig **töredéke** (0,03%-a) az előző módosítás során elfogadott előirányzatuknak. 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	+140 110 459
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	-28 612 032
Dologi kiadások	+1 532 537 998
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-4 799 340
Egyéb működési célú kiadások	+2 582 332
Működési költségvetési kiadások	+1 641 819 417
Beruházások	-2 290 350 310
Felújítások	-327 451 289
Egyéb felhalmozási kiadások	+ 1 656 607
Felhalmozási költségvetési kiadások	-2 616 144 992
Általános tartalék	-361 590 710
Céltartalék	-1 041 538 122
Tartalékok	-1 403 128 832
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	-2 377 454 407
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	-1 751 009 319
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	-4 128 463 726

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A **finanszírozási kiadások** eredetivel azonos eddigi módosított összegéhez (8 224 610 505 Ft) viszonyítva **21,3%-kal alacsonyabb** az előterjesztett módosított előirányzat, amely – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók hatását (5 500 000 Ft) és az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének tervbe vett összegét (973 601 168 Ft) foglalja magában.

2.3. A tartalékok alakulása

Az előterjesztett **módosítások valamivel több mint 1,4 milliárd Ft-tal** (-1 403 128 832 Ft-tal) **mérséklék a tartalékokat**, amelyek előirányzata félmillió Ft alá csökken.

A közmű- és energetikai céltartalék előirányzatából a módosítás következtében mindössze 100 000 Ft marad.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék 61 410 Ft-ra módosul az előterjesztés 36. oldalán részletezettek szerint. Az intézményi tartalékok 32 721 561 Ft összegben számba vett felhasználása a Szakrendelőnél a Kertvárosi Sürgős Ellátás működtetésére (11 400 000 Ft), a Területi Szociális Szolgálat üres állásának betöltésére (821 561 Ft), valamint be nem folyt európai uniós támogatás rendezésére (20 500 000 Ft) szolgál.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát több mint háromszázmillió Ft-tal (-303 969 149 Ft) csökkentik az előterjesztés 36-37. oldalain táblázatba foglalt, illetve felsorolt tételek, amelyek a 2024. szeptemberi módosítást követő átcsoportosítások összegeit (együtt -20 121 001 Ft), valamint nem teljesült bevételi előirányzatok rendezésének hatását (együttesen -283 848 148 Ft) tartalmazzák.

A Sportcsarnok Alap 2024. évi előirányzata százezer Ft alá esik vissza (94 633 Ft).

A fejlesztési céltartalékokat csökkenti az előterjesztés 37. oldalán kifejtett két tétel, a be nem folyt iparűzési adó rendezésére felhasznált 254 384 927 Ft, valamint a be nem folyt európai uniós támogatás előirányzatának rendezésére szolgáló 217 880 000 Ft, együttes hatásuk -472 264 927 Ft.

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül képzett fejlesztési céltartalékot az előző módosítás óta eltelt időszakban az „Egyéb elvonások és befizetések” előirányzatának e céltartalék terhére történt megemelése (2 245 196 Ft), továbbá az „Egyéb működési bevételek” előirányzatának rendezésére felhasznált 277 931 159 Ft, valamint a be nem folyt európai uniós támogatási előirányzatának rendezésével összefüggő 110 520 000 Ft érinti, előirányzata az előbbiek átvezetése után 139 226 Ft.

Az alábbi táblázatban összefoglalt változások együttes hatására **mérséklődik a tartalékok 2024. évi előirányzata 451 141 Ft-ra.**

adatok Ft-ban

Megnevezés	Módosított ei. (II.)	Módosítás	Módosított ei. (III.)
Közmű- és energia cél/tartalék	25 000 000	-24 900 000	100 000
Intézmények működési tartaléka	32 782 971	-32 721 561	61 410
Önkormányzat ált. működési tartaléka	304 012 046	-303 969 149	42 897
Általános tartalék összesen	361 795 017	-361 590 710	204 307
Sportcsarnok Alap	178 671 473	-178 576 840	94 633
Fejlesztési céltartalék	472 277 902	-472 264 927	12 975
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	390 835 581	-390 696 355	139 226
Céltartalékok összesen	1 041 784 956	-1 041 538 122	246 834
Tartalékok összesen	1 403 579 973	-1 403 128 832	451 141

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 (II.) (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (III.) (Ft)
Működési kiadások	23 206 740 398	+1 641 819 417	24 848 559 815
Felhalm. kiadások	10 329 819 586	-2 616 144 992	7 713 674 594
Tartalékok	1 403 579 973	-1 403 128 832	451 141
Költségv. kiadások	34 940 139 957	-2 377 454 407	32 562 685 550
Finansz. kiadások	8 224 610 505	-1 751 009 319	6 473 601 186
KIADÁSOK ÖSSZ.	43 164 750 462	-4 128 463 726	39 036 286 736

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

Költségvetési bevételek	24 598 610 112
Költségvetési kiadások	32 562 685 550
Költségvetési egyenleg	-7 964 075 438
Finanszírozási bevételek	14 437 676 624
Finanszírozási kiadások	6 473 601 186
Finanszírozási egyenleg	+7 964 075 438
Bevételek együttes főösszege	39 036 286 736
Kiadások együttes főösszege	39 036 286 736
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 80,2%-os mértékben működési, 19,8% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, amely az eredeti előirányzatokhoz, illetve az I. számú és a II. számú módosítást követő arányokhoz képest (73,0%:27,0%, valamint 73,3%:26,7%, illetve 73,7%:26,3%) érdemi – a működési célok súlyát hét százalékpontnyi mértékben növelő – változást jelent. (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 végül a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 78,6%, az önként vállalt feladatoké 21,2%, az államigazgatásiaké pedig 0,2%. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásban) az előbbi kategóriák 82,2%:17,6%: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 harmadik módosítására vonatkozó *rendelettervezetet* a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. március 10.


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