

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről
szóló 23/2016. (XII.21.) rendelet módosításáról
(5. számú. módosítás)

1.) Bevezetés

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017.évi költségvetésének ötödik módosításáról szóló rendelet tervezetét felülvizsgáltuk.

Az előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-a, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43. § alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

2.) A könyvvizsgálat tapasztalatai

A jelenlegi előterjesztés együtt kezeli az év előző időszakában indokoltá vált módosításokat, intézményi átcsoportosításokat, amelyeknek tartalma: • a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok tervbevétele, • az intézmények saját bevételei, államháztartáson belülről és kívülről átvett pénzeszközei miatt saját hatáskörben, illetve (polgármesteri) engedéllyel végrehajtott előirányzat módosításainak költségvetési rendeleten történő átvezetése, • a tartalékok terhére vállalt kötelezettségvállalások és azok kifizetésének felhasználás szerinti átcsoportosításai, • előirányzat-rendezések - a számviteli előírásokhoz illeszkedően - költségvetési rendeleten történő átvezetése, valamint • feladat végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat rendezése.

Az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló kormányrendelet szerint a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető pótelőirányzatról a polgármester a képviselő testületet tájékoztatja. A képviselő-testület - az ötödik negyedévet kivéve - negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló irányító szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig (az elszámolási évet követő év február 28.), december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendelet módosításáról. A kormányrendelet szerint az önkormányzat költségvetési szerve az önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott előirányzatokat - figyelemmel az államháztartási törvényre és annak végrehajtásáról szóló kormányrendeletben foglaltakra - és azokon belül a részelőirányzatokat év közben módosíthatja (saját hatáskörű előirányzat-módosítás). A költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. Az előterjesztés, rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2017. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok - a következetesség alapelveinek megfelelően - összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, mivel az előbbieket, a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során az eredeti előirányzatokat a 2017. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz, a módosított előirányzatokat a negyedik rendeletmódosítás elfogadott előirányzataihoz, a jelenleg előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította. A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított. Az előterjesztett módosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat illetve a bevételek és kiadások főösszegét nem érintő előirányzat- átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A költségvetés **első** módosítása az önkormányzati rendelet 10/A. §-át egészítette ki:

„Az Önkormányzat Képviselő-testülete a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatott köztisztviselők illetményalapját a 2017. évben, 2017. március 1-jétől 45.000 forintban állapítja meg. „

A bevételek és a kiadások főösszegét érintő **második** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi 21.469.066 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 21.469.066 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 18.386.066 e Ft, a költségvetési hiány összege 3.083.000 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 3.083.000 e Ft maradvány felhasználásával biztosítja.

A bevételek és a kiadások főösszegét érintő **harmadik** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi 21.770.332 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 21.770.332 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 18.424.605 e Ft, a költségvetési hiány összege 3.345.727 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 2.319.129 e Ft maradvány felhasználásával és 1.026.598 e Ft belföldi értékpapír értékesítésével biztosítja.

A bevételek és a kiadások főösszegét érintő **negyedik** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi 21.837.223 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 21.837.223 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 18.491.496 e Ft, a költségvetési hiány összege 3.345.727 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 2.319.129 e Ft maradvány felhasználásával és 1.026.598 e Ft belföldi értékpapír értékesítésével biztosítja.

A bevételek és a kiadások főösszegét érintő **ötödik** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi 20.354.898 E Ft összegű módosított költségvetési főösszegét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 19.344.898 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 15.625.769 e Ft, a költségvetési hiány összege 3.719.129 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a megállapított költségvetési hiány finanszírozását 2.319.129 e Ft maradvány felhasználásával és 1.400.000 e Ft belföldi értékpapír értékesítésével biztosítja.

3.) Összegzés, könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az ok-okozati összefüggések bemutatásával részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz, összhangban a szöveges előterjesztéssel. A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet-módosítás előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a költségvetési rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett - napirendhez kapcsolódó - anyag teljes körű tájékoztatást ad az önkormányzati gazdálkodás tartalmáról, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló 2016. évi 23/2016. (XII.21.) számú rendeletének ötödik módosítására vonatkozó rendelettervezete rendeletalkotáásra alkalmas.

Budapest, 2018.február 20.

GM-AUDIT KFT

8372 Cserszegtomaj, Balaton u. 16.

Banksz.: 74500334-44900343

Adószám: 15180988-2-20

„GM-AUDIT” Kft. ügyvezető

8372 Cserszegtomaj, Balaton u. 16.

MKVK nyt. szám: 002284

Vecsera Jánosné

005861

Vecsera Jánosné

kamarai tag / könyvvizsgáló

MKVK tagszám: 005861