

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY
a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről
szóló 42/2015. (XII.22.) önkormányzati
rendelet módosításáról
(4. számú. módosítás)

1.) Bevezetés

A Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016.évi költségvetésének negyedik módosításáról szóló rendelet tervezetét felülvizsgáltuk.

Az előterjesztett rendeletervezet 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-rendeletek - 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 negyedik 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, rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2016. 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 értékelte, mivel az előbbiek, a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata során az eredeti előirányzatokat a 2016. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz, a módosított előirányzatokat az I. számú rendeletmódosítás elfogadott előirányzataihoz, a jelenleg előterjesztett módosítási javaslatot az alapidokumentumokban megjelölt összegekhez viszonyította. A könyvvizsgálat a rendeletervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság biztosított. Az előterjesztett módosítás a

bevételek és kiadások összességét érintő előirányzat-módosításokat illetve a bevételek és kiadások összességét nem érintő előirányzat- átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **első** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi 15.674.061 E Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 15.176.041 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 12.981.796 e Ft, a költségvetés finanszírozását biztosító bevétel 2.194.245 e Ft.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **második** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi 16.001.707 E Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 15.501.707 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 13.307.462 e Ft, a költségvetés finanszírozását biztosító bevétel 2.194.245 e Ft.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **harmadik** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi 15.500.417 E Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 16.500.417 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 14.306.172 e Ft, a költségvetési hiány összege 2.194.245 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési hiány finanszírozását 1.000.000 ezer Ft belföldi értékpapír értékesítésének bevételéből és 1.194.245 ezer Ft maradvány felhasználásával biztosítja.

A bevételek és a kiadások összességét érintő **negyedik** előirányzat-módosítások hatásaként a Budapest Főváros XII. kerület Hegyvidéki Önkormányzat 2016. évi 17.475.010 E Ft összegű módosított költségvetési összességét a jelenlegi rendelet-módosítás az alábbiak szerint változtatja meg: a kiadási főösszeg 16.175.010 e Ft, a költségvetési bevételi főösszeg 14.380.765 e Ft, a költségvetési hiány összege 1.794.245 e Ft.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete a költségvetési hiány finanszírozását 600.000 ezer Ft belföldi értékpapír értékesítésének bevételéből és 1.194.245 ezer Ft maradvány felhasználásával 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 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi 42/2015. (XII.22.) számú rendeletének **negyedik** módosítására vonatkozó rendelettervezete rendeletalkotáshoz alkalmas.

GM-AUDIT KFT
Budapest, 2017. február 22. Balaton u. 16.
Banksz.: 74500334-14900343
Adószám: 13161758-2-27
Vecsera Jánosné
„GM-AUDIT” Kft. ügyvezető
8372 Cserszegtomaj, Balaton u. 16.
MKVK ny.t. szám: 002284

Vecsera Jánosné
005861
Vecsera Jánosné
Kamaraüggyelvező
MKVK taggyelvező 005861