

Szám: 19/2015.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI**  
**KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. február 2-ai keltezéssel a Képviselő-testület 2015. február 18-ai ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett főösszege egyezően 12 172 853 E Ft**, ezen belül a **költségvetési bevételi főösszeg 10 789 658 E Ft**, amelyet az előző évben képződött **pénzmaradványból számításba vett összeg (1 383 195 E Ft)**, mint belső finanszírozás bevétele egészíti ki a kiadási főösszeg erejéig. A költségvetési kiadások tervezett összege 12 172 853 E Ft, megegyezik a kiadások főösszegével, **finanszírozási kiadásokat a rendelettervezet nem tartalmaz.** Mindebből következően a negatív költségvetési egyenleg - 1 383 195 E Ft, amelynek **finanszírozására teljes mértékben az előző évi pénzmaradvány igénybevétele szolgál.**

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata – megbízása alapján - a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.


A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, bevételi és kiadási előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.


**Könyvvizsgálói vélemény:**

*Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott a tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Budapest, 2015. február 5.

  
/dr. Printz János/  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36  
kamarai nyt. szám: 000267



  
/dr. Printz János/  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097

## **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT  
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2015. február 5.**



## KIEGÉSZÍTÉS

### **a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

#### **I.**

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a rendelettervezet tükrözi-e a 2015. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a tervezet érvényesíti-e a 2015. évi átmeneti gazdálkodásról szóló 25/2014. (XII. 15.) önkormányzati rendelet tartalmi elemeit;
- a 2015. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a 2015. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek és a rendelettervezetben foglaltak összhangját,
- c) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- d) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2015. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire. Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2015. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2014. évi XCIX. törvény, valamint a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A költségvetés szerkezetére is hatott az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos - 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, mivel olyan tervezési metodikát tett szükségessé, amely a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat is biztosít.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testület 2015. február 18-ai ülésére 2015. február 2-ai keltezéssel előterjesztett rendelettervezet képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

A költségvetés egyensúlyát - számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2015. évre előterjesztett költségvetésének bevételi főösszege **12 172 853 E Ft**, amely a kiadások főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (88,6 %-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2014. évi gazdálkodás várható pénzmaradványából tervezett összeggel (11,4 %) biztosított.

A tervezett források 61,9 %-a működési célokat, 38,1 %-a fejlesztéseket szolgál.

Hitelt 2015. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

A tervezett költségvetési főösszeg az előző évhez viszonyítva mind a bevételek, mind a kiadások vonatkozásában nőtt 2015. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege 6,7 %-kal haladja meg a 2014-re elfogadott eredeti előirányzatot.

A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A tervezési feladatok folyamatában, valamint a véleményalkotás időszakában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi megosztásáról szóló rendelet már ismert volt, továbbá a kincstári értesítés szolgálta a költségvetési kapcsolatokról tervezhető bevételi kör megalapozottságát.

**A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2015. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.**

**A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.**



## II.

### 1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2015. évre vonatkozóan bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról szóló említett rendeletét.

#### 1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester a 2015. február 18-ai képviselő-testületi ülésre terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőre figyelemmel. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendeletervezet vitája a gazdasági és pénzügyi és más bizottságok napirendjeként történő tárgyalásával megkezdődhet.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének új struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2015-re már olyan gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2015-re is kiható változások Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatát is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének menetét, jogszabályi és egyéb feltételeit az előterjesztés jól részletezi.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa jól összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

A költségvetési tervezés folyamatait – ahogyan arra az előterjesztés is utal – a 6/2014. Polgármesteri-Jegyzői együttes utasítás erre vonatkozó rendelkezései, illetve a jegyző által 2014. december 11-ei keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2015. évre megfogalmazott alapelvek rögzítették. A költségvetési rendeletervezet és az előterjesztés egyaránt azt igazolja, hogy a meghirdetett alapelvek az előirányzatok összeállítása során megfelelően érvényesültek.

A költségvetési javaslat a tervezési alapelveket a következők szerint veszi számba:

- *Takarékos, biztonságos és átlátható működés.*
- *A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.*
- *A szociálisan rászorultak támogatása, a „települési támogatás” bevezetése.*
- *Az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.*
- *Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés.*
- *Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában.*
- *Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészenek megteremtése.*
- *A fejlesztési források ténylegesen fejlesztésekre történő felhasználása, kizárva ebből a működési célokat.*

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az intézmények szükség szerinti bevonásával, szakmai egyeztetések mellett történt, az előterjesztésbe beépültek az előbbiek során felmerült, pénzügyileg kezelhető jogos igények, amit az egyeztető tárgyalásokról készült írásos anyagok is igazolnak. Az egyeztető tárgyalásokra a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2015 januárjában sor került, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Polgármesteri Hivatal. A költségvetés tervezésének menetét, jogszabályi és egyéb feltételeit az előterjesztés részletezi, egyben igazolva, hogy ez a munka jól koordináltan, a szakmai követelményeknek és a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlott.

A költségvetési rendelettervezet összeállításának idején a központi költségvetési kapcsolatok végleges adatai kincstári értesítés formájában álltak az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal rendelkezésére, így az átengedett központi adók, az általános működéshez és az ágazati feladatokhoz kapcsolódó támogatások, valamint a feladatalapú támogatások tervszámait ennek alapján lehetett a költségvetési rendelettervezetben számba venni. Mindennek tükrében tervezett összegük megalapozottnak tekinthető. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2015. évi megosztásáról szóló rendelet alapján tartalmazza a terv a forrásmegosztás körébe tartozó előirányzatokat. (Budapest Főváros Közgyűlése 2015. január 28-án tárgyalta meg és fogadta el a forrásmegosztásra előterjesztett – a Képviselő-testület által megismert és ugyanazon a napon véleményezett – rendelettervezetet.)

Összegezve, a leírtak alapján az Áht.-ban megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott, az ehhez szükséges központi és önkormányzati információs háttér megnyugtató módon biztosított volt.

Az előbbiek szerint annak lehetősége is adott, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2015. évi költségvetést és arról határidőre, az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormányának.



## 1.2. A rendeletervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési/zárszámadási rendeletervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

Az Önkormányzat költségvetési rendeletervezete szerkezetének átalakítása már korábban megtörtént. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetése az előirányzatokat, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt, illetve az előirányzatok bontását rovat, tétel megjelölés szerint is. A rendeletervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi összevont költségvetési mérlegét a rendeletervezet 1. melléklete tartalmazza, amely szerint - a finanszírozási műveletekkel együtt - az összes bevétel és kiadás (12 172 853 E Ft) megegyezik. A működési célú bevételek és a kiadások mérlegét a rendeletervezet 1.A., a felhalmozási célú bevételekét és kiadásokét az 1.B. melléklet tartalmazza. A működési célok mérlege 1 668 662 E Ft összegben költségvetési többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely az 1 383 195 E Ft összegű pénzmaradvány fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (3 051 857 E Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2015-ben átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban - az Áht. 29/A. §-ának megfelelően – az 5. számú tájékoztató tábla tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 11,2-11,3 milliárd Ft-tal lehet számolni.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének c) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Ennek megfelelően a 2. számú tájékoztató tábla tartalmazza az Önkormányzat által 2015. évre (és további három évre, illetve azt követő esedékességgel) tervezett működési és felhalmozási célú finanszírozási bevételeket és – „nemleges” - kiadásokat, a beruházási kiadásokat több éven át megvalósuló beruházásonként, a felújítási kiadásokat pedig felújításonként.

- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten - külön tételben - kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és a céltartalékot. A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében.

A költségvetési rendeletervezet (4. §-a) az Önkormányzat általános működés tartalékaként 50 000 E Ft-ot tartalmaz, az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek által felhasználható általános működési tartalék 25 000 E Ft.

A rendeletervezet szerint tartalékot állapít meg a Képviselő-testület az Önkormányzat lakásalapjába be nem folyó bevételek fedezetére, illetve a váratlanul felmerülő feladatokra, 114 276 E Ft erejéig. A közmű és energia céltartalékok összege 25 000 E Ft, a fejlesztési céltartalékoké 618 819 E Ft, amelyből 434 793 E Ft meghatározott célokhoz (ingatlan-letétek, egyéb óvadékok, letétek, bérletelési kaució, telekértékesítés be nem folyó bevételeinek ellensúlyozása, polgármesteri hatáskörben felhasználható összeg) kapcsolódik, 184 026 E Ft összeg pedig egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül szolgál.

Tartalékokat tartalmaz még a javasolt költségvetés az Önkormányzat környezetvédelmi alapjába be nem folyt bevételek fedezetére (7 412 E Ft), a sportcsarnokra (597 00 E Ft), valamint intézmények felújítására és karbantartására (92 000 E Ft).

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást az 1.0. melléklet tartalmazza, amely szerint a bevételek és kiadások 74,8 %-a kötelező feladatokhoz, 25,2 %-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 5 500 E Ft pedig arányaiban nem minősíthető meghatározó összegnek.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívüli megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások (utóbbiak nincsenek) 2015. évi tervezett forrásait, illetve kiadásait a 8. melléklet mutatja be, projektenként részletezve a 2013-2016. közötti időszakra, valamint a 2016 utáni időre. A melléklet szerint 2015-ben az ÁROP önkormányzati szervezetfejlesztési projektje, valamint a TÁMOP „Jobb velünk a világ” megnevezésű, valamint a Corvin Művelődési Ház szolgáltatásfejlesztési projektje zajlik 29 952 E Ft, illetve 1 400 E Ft és 9 085 E Ft tervezett éves forrással. Kiadás azonban csak a TÁMOP-os projektek esetében várható (805 E Ft, illetve 12 005 E Ft összegben), az ÁROP projekt kifizetései 2014-ben realizálódtak, s a finanszírozási konstrukció miatt jelennek meg a tervben 2015-ben kapcsolódó források.



- A 9. számú (A-C.) mellékletek az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból, valamint önkormányzati kezességvállalásból fennálló kötelezettségeinek bemutatására, az Önkormányzat saját bevételeinek részletezésére, továbbá az Önkormányzat 2015. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2015-re az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek nem tartalmaznak adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének megfelelően a 3. számú tájékoztató tábla részletezi a 2015. évre számításba vett Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (adóelengedéseket, adókedvezményeket, mentességeket, kölcsön elengedését, kedvezményeket, térítési díjak támogatását), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.  
A táblázat egyes jogcímeinél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget és a kedvezményezettek számát is. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 111 162 E Ft. Ennek döntő hányada étkeztetési támogatás (1814 gyermek számára 102 252 E Ft összegben, 18 szociális étkeztetésben résztvevőnek 1 175 E Ft mértékben).
- Az Önkormányzat 2015. évi előirányzat-felhasználási tervét a 4. számú tájékoztató tábla mutatja be, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva - tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások felmerülésének várható mértékét, nagyságrendjét. A tábla szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől.
- Az Áht. 29/A. §-a szerint legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre várható összegét. Az előzőekkel kapcsolatos előterjesztés (a 2015-2018. évekre) a Képviselő-testület 2015. február 18-ai ülésére a költségvetési vitát megelőző napirendi pontként került előterjesztésre.

### 1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban (létszám) egyezőséget, összhangot állapított meg.

## **2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága**

### **2.1. Központi források számbavétele**

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát - a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget - a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette. A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke lényegesen meghaladja a 2015. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, amely többletbevétel szolgálhatja – a pénzmaradvány tervezett felhasználása mellett – a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások megalapozottak, dokumentáltak, biztos forrást jelentve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

### **2.2. Helyi bevételek tervezése**

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2015. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat. A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai ügyosztályai, irodavezetői által hitelesített formában készített, körültekintően összeállított alapidokumentumok álltak a Költségvetési és Pénzügy Iroda munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonértékesítésből számításba vett bevételt bizottsági/testületi határozatokra épülő, előkészített ingatlan (telek) értékesítések alapozzák meg.

A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről lényeges észrevétel nem merült fel. A korábbi tapasztalatok és a 2014. évi várható teljesítések alapján a vagyoni típusú adók, illetve a telekértékesítésből várt bevételek tekinthetők viszonylag magasnak, bár ez egyben húzóerőt is jelenthet az e jogcímenek számításba vett források realizálásában.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra, amelyek igazolására az egyeztető tárgyalásokról jegyzőkönyv készült. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör jogos és megalapozott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére, a megváltozott finanszírozási környezetben.



### 2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendelettervezetben

A rendelettervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2015. évi költségvetésének

kiadási főösszege:	12 172 853 E Ft,
bevételi főösszege	
(hiány nélkül):	10 789 658 E Ft,

A költségvetés egyenlege, a hiány: 1 383 195 E Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Pénzmaradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	<i>1 383 195 E Ft</i>
<i>Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i>	<i>-</i>
<b>Pénzmaradvány igénybevétele és hitelek együtt:</b>	<b>1 383 195 E Ft</b>
<b>Bevételek, belső finanszírozás és hitelfelvétel együtt:</b>	<b>12 172 853 E Ft.</b>

A költségvetés a működési céloknál nem tartalmaz hiányt, a fejlesztési hiányt (1 383 195 E Ft) a pénzmaradvány tervezett igénybevétele, valamint a működési többlet teljes mértékben fedezi.

### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2015. évi pénzügyi helyzetét meghatározó főbb bevételi forráscsoportok közül az előző év eredeti előirányzatához viszonyítva a felhalmozási célú államháztartáson belülről érkező támogatások mutatnak legnagyobb növekedést, 394 830 E Ft összegű tervezett előirányzatuk közel négyszerese (392,3%-a) az előző évi költségvetésben elfogadott összegnek. Felhalmozási célú átvett pénzeszközként 109 234 E Ft-ot tartalmaz a javasolt költségvetés, ami – bár szerényebb összeg - az előző évi eredeti előirányzatnak több mint duplája (224,4 %).

A költségvetési bevételek (10 789 658 E Ft) előző évinél 5,9 %-kal magasabb tervezett mértékéhez nagyban hozzájárult a források között meghatározó súlyt képviselő közhatalmi bevételek (5 316 523 E Ft) – alapvetően helyi adók – tervszámának 8,5 %-os növekedése az előző évhez képest. Magasabb mértékű (5,9 %-kal) a 2014. évinél a működési bevételek tervezett összege is (1 029 642 E Ft), míg a működési célú támogatások körében a tavalyinál némileg alacsonyabb összegekkel számol a terv. Az önkormányzatok működési támogatásainál (1 818 352 E Ft) 1,3 %-os, míg az államháztartáson belülről származó, további működési célú támogatások (1 030 142 E Ft) esetében 11,4 %-os a csökkenés. Alacsonyabb a 2015-re tervezett összeg az előző évinél a felhalmozási bevételek körében (1 078 935 E Ft), ami abból adódik, hogy a terv a 2014. évi költségvetésnél 6,8 %-kal kisebb összeget tartalmaz a szóban forgó bevételek zömét eredményező ingatlanértékesítésből.

A bevételek főösszegének 6,7 %-os emelkedését a belső finanszírozásként számításba vett 2014. évi maradvány összege (1 383 195 E Ft) is befolyásolta, amelynek végleges nagyságrendje a 2014. évi zárszámadás keretében válik ismertté.

A felhalmozási kiadások forrását - a belső finanszírozásként tervezett – előző évek pénzmaradványának igénybevétele (az említett 1 383 195 E Ft), valamint a tárgyévi működési bevételi többlet (1 668 662 E Ft) egészíti ki, hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához.

Nem kis mértékben a lezajlott adósság-rendeztetés kedvező hatásaként tovább erősödő, stabil pénzügyi helyzetet ért el az Önkormányzat, amely alapot nyújt az átgondolt gazdasági folyamatok végrehajtására, a közpénzek gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználására.

Az Önkormányzat stabil pénzügyi pozícióját jelzik az előterjesztésben a külső finanszírozással kapcsolatban leírtak, amely szerint:

- *Az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügylete, kezesség-, illetve garanciavállalásokból fennálló kötelezettségei nincsenek.*
- *Az Önkormányzat nem tervez olyan fejlesztéseket 2015. évben, amelyek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.*
- *Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat nem kíván élni hitel felvételével a 2015. évben sem.*

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 6,7 %-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a működési kiadások szerény mértékben (0,4 %-kal) növekednek, míg a felhalmozási költségvetés kiadásai 23,0 %-kal magasabbak az előző évi eredeti előirányzatnál. A tervezett tartalékok mértéke 35,1 %-kal haladja meg az előző évi költségvetésben tervezett szintet.

#### 4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak. A rendelettervezet előterjesztése részletes, gazdag információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

A XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás egyensúlyát biztosító előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben folyamatban lévő fejlesztések ütemes megvalósítását, illetve újabb beruházások indítását teszi lehetővé. A rendelettervezet ugyan a költségvetés főösszege egytizedének erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban az előző évek pénzmaradványának igénybevételel megoldható.



A költségvetési rendelettervezet elfogadása a könyvvizsgálat véleménye szerint egyben megalapozza azoknak a költségvetési alapelveknek érvényesítését, amelyeket az előterjesztés is felsorol. Mindehhez a könyvvizsgálat továbbra is szükségesnek tartja a költségvetés következetes végrehajtását, az ezt szolgáló intézkedéseket, beleértve a folyamatos visszajelzéseket a gazdálkodás folyamatairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének összeállításánál a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását tartották szem előtt, ami egyben felelős gazdálkodási magatartást igényel és jelez.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel kedvező változása, illetve a gazdálkodás mozgásterének esetleges bővítése érdekében - az adott pénzügyi lehetőségek mellett – továbbra is fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló forráslehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint biztosítására, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására.

**A könyvvizsgálat - megállapításai alapján – a költségvetési rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2015. február 5.



/dr. Printz János/  
ügyvezető igazgató  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyt. szám: 000267



/dr. Printz János/  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097