

Szám: 343/2015.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. december 2-ai keltezéssel a Képviselő-testület 2015. december 16-ai ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett fősszege egyezően 12 299 659 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi fősszeg 10 718 260 E Ft, amelyet az előző évben képződött költségvetési maradvány igénybevételeből számításba vett összeg (1 581 399 E Ft), mint belső finanszírozás bevétele egészít ki a kiadási fősszeg erejéig. A költségvetési kiadások tervezett összege 12 299 659 E Ft, megegyezik a kiadások fősszegével, finanszírozási kiadásokat a rendelettervezet nem tartalmaz. Mindebből következően a negatív költségvetési egyenleg - 1 581 399 E Ft, amelynek finanszírozására teljes mértékben az előző évi – felhalmozási - maradvány 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 2016. 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.*

*A könyvvizsgálat véleményének korlátozása nélkül megjegyzi, hogy a bevételek tervezéséhez a feladatalapú támogatások tekintetében, illetve a forrásmegosztásból származó összegre a költségvetés készítésekor még nem állt rendelkezésre hivatalosan közölt adat, azok várhatóan 2016 januárjában válnak ismertté. A költségvetési javaslat ezért a meglévő információk alapján tartalmaz az előbbiekre előirányzatokat.*

Budapest, 2015. december 7.

/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  
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT  
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2015. december 7.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### **a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet 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 2016. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a rendeletervezet tükrözi-e a 2016. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2016. 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 rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a 2016. évre megfogalmazott költségvetési alapelvek és a rendeletervezetben foglaltak összhangját,
- c) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- d) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet 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 2016. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendeletervezet 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 2016. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2016. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2015. évi LXXII. törvény, az egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2016. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról szóló 175/2015. (VII. 7.) Korm. rendelet, valamint a Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. 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 segített megalapozni, amely a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat is biztosít.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testület 2015. december 16-ai ülésére 2015. december 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 2016. évre előterjesztett költségvetésének bevételi főösszege **12 299 659 E Ft**, amely a kiadások főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (87,1 %-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2015. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványából tervezett összeggel (12,9 %) biztosított. A tervezett források 65,2 %-a működési célokat, 34,8 %-a fejlesztésekre kerül felhasználásra az előirányzatok szerint.

Hitelt 2016. 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 2016. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege 1,0 %-kal haladja meg a 2015-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 2016. évi megosztásáról szóló rendelet, bár elvei ismertek, még nem áll rendelkezésre, továbbá – miként arra az előterjesztés is utal – a Magyar Államkincstár adatszolgáltatása a feladatalapú támogatások települési önkormányzatokat megillető mértékéről várhatóan csak 2016 januárjában válik ismertté.

Az előbbiek miatt a szóban forgó támogatások előirányzatait az előterjesztők a költségvetési törvény rendelkezései alapján alakította ki, amely a tervezés időszakában erre megfelelő alapot biztosított, de egyben előre vetíti a költségvetésnek 2016 elején történő áttekintésének, szükség szerinti módosításának igényét is.

**A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előzőekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2016. 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 rendelettervezet jogszabályi megfelelése**

A költségvetési rendelettervezet 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 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2016. évre is kiterjedően 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 2016. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról rendelkezésre álló információkat.

#### **1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása**

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzata 2016. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester a 2015. december 16-ai képviselő-testületi ülésre terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőt jóval megelőzően. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendelettervezet vitája a 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 2016-ra már olyan gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2016-ra is kiható változások Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatot 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. számú Polgármesteri-Jegyzői együttes utasítás erre vonatkozó rendelkezései, illetve a jegyző által 2015. október 13-ai keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2016. évre megfogalmazott alapelvek rögzítették. A költségvetési rendelettervezet és az előterjesztés egyaránt azt igazolja, hogy a meghirdetett alapelvek az előirányzatok összeállítása során megfelelően érvényesültek.

A költségvetési javaslat a költségvetési alapelveket a 2015. évre kitűzöttel azonosan veszi számba, a következők szerint:

- *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 önrészához 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 novemberének első felében 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 igazolja, 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 még nem álltak maradéktalanul 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 a 2016. évi költségvetési törvény alapján lehetett a költségvetési rendelettervezetben számba venni. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2016. évi megosztására vonatkozóan sem állnak még rendelkezésre rendelettel megerősített adatok. A mindezekből adódó bizonytalanságokra, illetve az előterjesztés időpontjára is tekintettel a szóban forgó bevételek tervezése megalapozottnak tekinthető.

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

Az előbbiek szerint annak lehetősége természetesen adott, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2016. évi költségvetést és arról határidőre, az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormánynak.

A rendelettervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépül arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés, ha a Képviselő-testület 2016. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletét.

## **1.2. A rendelettervezet 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 rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezete 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 rendelettervezet 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 2016. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza, amely szerint - a finanszírozási műveletekkel együtt - az összes bevétel és kiadás (12 299 659 E Ft) megegyezik. A működési célú bevételek és a kiadások mérlegét a rendelettervezet 1. A., a felhalmozási célú bevételekét és kiadásokét az 1. B. melléklet tartalmazza. A működési célok mérlege 1 214 152 E Ft összegben költségvetési többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely az 1 581 399 E Ft összegű pénzmaradvány fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (2 795 551 E Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2016-ban átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámaikat főbb csoportokban - az Áht. 29/A. §-ának megfelelően - az 5. számú tájékoztató tábla tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 11,3-11,4 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 2016. évre (és további három évre, illetve azt követő esedékességgel) tervezett - működési és felhalmozási célú finanszírozási 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 rendelettervezet (4. §) az Önkormányzat általános működés tartalékaként az előző évhez hasonlóan 50 000 E Ft-ot tartalmaz, az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek által felhasználható 58 165 E Ft, amelyből 33 165 E Ft a 2016. március 1-ével megalakuló XVI. Kerületi Helytörténeti és Emlékezet Központ működését szolgálja majd.

A rendelettervezet szerint tartalékot állapít meg a Képviselő-testület az Önkormányzat lakásalapjába be nem folyó bevételek fedezetére, illetve a váratlanul felmerülő feladatokra, 18 555 E Ft erejéig. A közmű és energia céltartalékok összege 25 000 E Ft, a fejlesztési céltartalékoké 215 500 E Ft, amelyből 115 500 E Ft meghatározott célokhoz (ingatlan letétek, egyéb óvadékok, letétek, bérletelési kaució

fedezete) kapcsolódik, 100 000 E Ft polgármesteri hatáskörben felhasználható keret, 195 000 E Ft összeg pedig egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetét szolgál.

Tartalékokat tartalmaz még a javasolt költségvetés a sportcsarnokra – Sportcsarnok Alap (236 220 E Ft), valamint költségvetési szervek felújítására és karbantartására (100 000 E Ft). (Utóbbiakat a felújítási kiadások között.)

- 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 80,0 %-a kötelező feladatokhoz, 19,9 %-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 6 000 E Ft pedig arányaiban nem minősíthető mérvadó összegnek.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások (utóbbiak nincsenek) 2016. évi tervezett forrásait, illetve kiadásait a 8. melléklet mutatja be a 2016-2019. közötti időszakra, valamint a 2019 utáni időre, mely szerint 2016. évben nem lesz folyamatban sem az Önkormányzatnál, sem az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknél európai Unió támogatással megvalósuló projekt.
- 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 2016. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2016-ra az előbbiekből szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek nem tartalmaznak adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének megfelelően 3. számú tájékoztató tábla részletezi a 2016. évre számításba vett Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (adóelengedéseket, adókedvezményeket, mentességeket, kölcsön elengedését, bevételekből nyújtott 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 60 728 E Ft, amely alig több mint fele az előző évben elengedett összegeknek. Ennek jelentős része az ellátottak térítési díjából nyújtott kedvezmény, amelyből 1 804-en részesülnek, 23 229 E Ft összegben, döntő részben tankönyvtámogatásként. (A két év összehasonlításánál figyelembe kell venni, hogy 2015-ben még a 100 millió Ft-ot meghaladó étkeztetési támogatás volt ebben a körben a meghatározó összeg.) A legmagasabb mértékű kedvezményt a sportingatlanok üzemeltetésével kapcsolatos támogatás jelenti 30 000 E Ft összegben.

- 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 2016-2019. évekre) a Képviselő-testület 2015. december 16-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

egyenként – 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 2016. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, amely többletbevétel szolgálhatja – a költségvetési maradvány tervezett felhasználása mellett – a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, biztos forrást jelentve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

## 2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2016. 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 2015. 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 jegyzőkönyvek készültek. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör e tárgyalásokon elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, deklaráltan törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére.

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

A rendelettervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	12 299 659 E Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	10 718 260 E Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	1 581 399 E Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	<i>1 581 399 E Ft</i>
<i>Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i>	<i>-</i>
<b>Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:</b>	<b>1 581 399 E Ft</b>
<b>Bevételek, belső finanszírozás és hitelfelvétel együtt:</b>	<b>12 299 659 E Ft.</b>

A költségvetés a működési céloknál nem tartalmaz hiányt, a fejlesztési hiányt (2 795 551 E Ft) a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele, valamint a működési költségvetési többlet (1 214 152 E Ft) teljes mértékben fedezi.

### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve ennek megfelelően a tervezett 2016. évi kiadásai összességében alig mutatnak változást 2015-höz képest. A költségvetés tervezett főösszege 126 900 E Ft emelkedést mutat a 2015. évi eredeti előirányzathoz képest, ami mindössze 1,0 %-os növekedésnek felel meg.

Ez arra utal, hogy 2016. évre a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során. Jól mutatja ezt a költségvetés bevételeinek belső szerkezete is, amelyen belül az olyan meghatározó bevételi csoportok, mint a közhatalmi bevételek (tervezett összegük 5 320 893 E Ft), valamint az államháztartáson belülről várt működési célú támogatások (javasolt előirányzatuk 1 031 582 E Ft) egyaránt 0,1 %-os növekedést mutatva kerültek be a 2016. évi költségvetés összevont mérlegének tervezetébe. Az önkormányzatok működési támogatásai előirányzatának növekedése nagyobb (5,5 %-os) dinamikát mutat, jórészt egyes köznevelési feladatok óvodapedagógusok bére, óvodaműködtetés) támogatásának jelentősebb növekedéséből adódóan. Az Önkormányzat 2016. évi pénzügyi helyzetét meghatározó további bevételi forráscsoportok közül az előző év eredeti előirányzatához viszonyítva a felhalmozási bevételek mutatnak legnagyobb arányú (27,4 %-os) növekedést, az ingatlanértékesítésből várt bevételek közel 300 millió Ft összegű emelkedésének köszönhetően.

A költségvetési bevételek (10 718 260 E Ft) előző évinél 0,7 %-kal alacsonyabb tervezett mértékéhez nagyban hozzájárult, hogy miközben a források között meghatározó súlyt képviselő közhatalmi bevételek – alapvetően az előző évvel azonos összegben (5 038 923 E Ft) tervezett helyi adók – tervszáma alig változott, az államháztartáson belülről várt felhalmozási célú támogatások, illetve a kívülről átvethető pénzeszközök esetében egyaránt visszaeséssel számol az előterjesztés.

A bevételek főösszegének 1,0 %-os emelkedését a belső finanszírozásként előzetesen számításba vett 2015. évi maradvány összege (1 581 399 E Ft) is befolyásolja, amelynek végleges nagyságrendje a 2015. évi zárszámadás keretében válik ismertté.

A felhalmozási kiadások forrását - a belső finanszírozásként tervezett - előző évi költségvetési maradvány (1 581 399 E Ft), valamint a tárgyévi működési bevételi többlet (1 214 152 E Ft) egészíti ki, hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához.

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

Az Önkormányzat biztonságos 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 2016. évben, amelynek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.*
- *Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat nem kíván élni hitel felvételével a 2016. évben sem.*

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 1,0 %-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a működési kiadások visszafogott mértékben, (6,4 %-kal) növekednek, míg a felhalmozási költségvetés kiadásai 7,6 %-kal alacsonyabbak az előző évi eredeti előirányzatnál. A tervezett tartalékok mértéke (798 440 E Ft) alig több mint fele (56,1 %-a) az előző évi költségvetésben tervezett szintnek. Ezen belül az általános tartalék 32,0 %-kal (133 165 E Ft-ra) nőtt, míg a céltartalékok összege a 2015-re elfogadott költségvetéshez képest felére (665 275 E Ft-ra) esett vissza

#### 4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2016. 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.

Sajátos ugyanakkor, hogy a javaslat szerint a költségvetés elfogadását a még a költségvetési évet megelőzően kerül sor, amelynek a könyvvizsgálat álláspontja szerint sem jogszabályi, se szakmai akadálya nincs.

Mivel a 2016. évi előirányzatok összeállításához minden tekintetben elegendő információk a tervezés során és várhatóan a költségvetés elfogadásának idején sem álltak, illetve állnak majd rendelkezésre, a költségvetés kondícióinak áttekintésére, illetve esetleges módosításokra, „finomításokra” minden bizonnyal már a következő év elején szükség lesz.

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 2016. 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 a folyamatban lévő fejlesztések ütemes megvalósítását, illetve újabb beruházások újabb indítását teszi lehetővé. A rendelettervezet ugyan a költségvetés főösszege egytizedének erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban az előző évek költségvetési maradványának igénybevitelével megoldható. A költségvetési rendelettervezet elfogadása a könyvvizsgálat véleménye szerint egyben megalapozza azoknak a költségvetési alapelveknek érvényesítését, amelyeket – immár tartós célokként - az előterjesztés is felsorol.


Mindezek érvényre jutásához 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, a felelős gazdálkodói magatartást igényével.


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 2016. évi költségvetési rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2015. december 7.

  
/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