

Szám: 182 /2016.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. december 1-ei keltezéssel a Képviselő-testület 2016. december 14-ei ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 13 370 156 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 11 893 288 E Ft, amelyet az előző évben képződött költségvetési maradvány igénybevételéből számításba vett összeg (1 476 868 E Ft), mint belső finanszírozás bevétele egészíti ki a kiadási főösszeg erejéig. A költségvetési kiadások tervezett összege 13 370 156 E Ft, megegyezik a kiadások főösszegével, finanszírozási kiadásokat a rendelettervezet nem tartalmaz. Mindebből következően a negatív költségvetési egyenleg - 1 476 868 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 2017. 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.

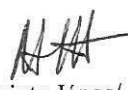
A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

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, végleges adat, azok várhatóan 2017 januárjában válnak ismertté. A költségvetési javaslat ezért a meglévő információk alapján tartalmaz az előbbiekre előirányzatokat.

Budapest, 2016. december 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
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2016. december 5.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2017. 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 2017. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2017. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a 2017. 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 2017. 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 is.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2017. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2017. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2016. évi LXVII. törvény, valamint a Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. 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 2016. december 14-ei ülésére 2016. december 1-ei 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 2017. évre előterjesztett költségvetés bevételeinek együttes főösszege **13 370 156 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (89,0 %-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2016. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványából tervezett összeggel (11,0 %) biztosított.

Az előirányzatok szerint a tervezett források 63,1 %-a működési célokat szolgál, 36,9 %-a fejlesztésekre kerül felhasználásra.

Hitelt 2017. 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 nő 2017. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege 8,4 %-kal haladja meg a 2016-ra elfogadott eredeti előirányzatot. (Az előző évi költségvetési javaslat mindössze 1,0 %-os növekedést tartalmazott a 2015-re jóváhagyott költségvetéshez képest.)

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 oszttan megillető bevételek 2017. 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 2017 januárjában válik ismertté.

Az előbbieket 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 2017 elején történő áttekintésének, szükség szerinti módosításának igényét is.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendeletervezet – az előzőekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2017. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet 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 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2017. 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 2017. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzata 2017. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester a 2016. december 14-ei 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 rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendeletervezet 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 2017-re már olyan újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2017-re 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 5/2016. számú Polgármesteri-Jegyzői együttes utasítás erre vonatkozó rendelkezései, illetve a jegyző által 2016. október 12-ei keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2017. 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. és 2016. évekre kitűzötttekkel azonosan veszi számba, a következők szerint:

- *Takarékos, biztonságos és átlátható működés.*
- *A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.*
- *A szociálisan rászorultak támogatása.*
- *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 önrésznének 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 2016 novemberének első felében sor került, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Polgármesteri Hivatal. Valamennyi önkormányzati intézmény egységes útmutató és a 2016. évi elemi költségvetés űrlapjainak megfelelő táblarendszer alapján készítette el költségvetési javaslatát, annak részletes indoklásával együtt. Az intézmények vezetőivel folytatott költségvetési egyeztető tárgyalásokról a rendelettervezet előterjesztéséhez mellékletként csatolt jegyzőkönyvek állnak rendelkezésre. 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 2017. évi költségvetési törvény alapján lehetett a költségvetési rendelettervezetben számba venni. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2017. 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 2017. évi költségvetést és arról határidőre, az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormányának.

A rendelettervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépül arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés, ha a Képviselő-testület 2017. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2018. 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 2017. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza, amely szerint - a finanszírozási műveletekkel együtt - az összes bevétel és kiadás (13 370 156 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 1 432 089 E Ft összegben költségvetési többletet, míg a

fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely az 1 476 868 E Ft összegű maradvány fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (2 908 957 E Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2017-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 12,2-12,3 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 2017. évre és további három évre, illetve azt követő esedékességgel a 2020 utáni időszakra (2020-ra vonatkozó adatokat nem tartalmaz a tábla) tervezett működési és felhalmozási célú finanszírozási kiadásokat, a beruházási kiadásokat több éven át megvalósuló beruházásként, a felújítási kiadásokat pedig felújításként.
- 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 működési tartalékaként az előző évhez hasonlóan 50 000 E Ft-ot tartalmaz.

A rendelettervezet szerint tartalékot állapít meg a Képviselő-testület az Önkormányzat lakásalapjába be nem folyó bevételek fedezetére, illetve a váratlanul felmerülő feladatokra, 63 941 E Ft erejéig. A közmű és energia céltartalékok összege 25 000 E Ft, a fejlesztési céltartalékoké 200 000 E Ft, amelyből 100 000 E Ft meghatározott célokhoz (ingatlan letétek, egyéb óvadékok, letétek, bérlakás kaució fedezete) kapcsolódik, 100 000 E Ft polgármesteri hatáskörben felhasználható keret, további 100 000 E Ft összeg pedig egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül szolgál.

Tartalékokat tartalmaz még a javasolt költségvetés a sportcsarnokra – Sportcsarnok Alap (236 320 E Ft), valamint költségvetési szervek felújítására és karbantartására (95 000 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 75,4 %-a kötelező feladatokhoz, 24,5 %-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) 2017. évi tervezett forrásait, illetve kiadásait a 8. melléklet mutatja be a 2017-2020. közötti időszakra, valamint a 2020 utáni időre, mely szerint 2017. évben a „Fenntartható közlekedésfejlesztés Budapesten, Közlekedésbiztonsági és kerékpáros barát fejlesztések Budapest XVI. kerületében” projekt zajlik, 226 048 E Ft várható kiadással, költséggel. A 684 215 E Ft összes kiadással tervezett projekt forrásaiból 5 999 E Ft a saját erő, a többi EU-s forrás. A projekttel kapcsolatban 2017. évre tervezett 226 048 E Ft kiadás beruházások, beszerzések megvalósulását szolgálja. A támogatással megvalósuló, nem EU-s projekt a Budapest Főváros Önkormányzata által meghirdetett „Közösségi célú városrehabilitációs programok megvalósítása” zajlik 2017-ben 114 715 E Ft várható kiadással, amelynek 31,6 %-át saját forrás fedezi.
- 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 2017. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2017-re az előbbieket 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 2017. 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 jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget és a kedvezményezettek számát is. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 63 252 E Ft, amely az előző évben elengedett összeghez hasonló nagyságú. Ennek legjelentősebb tétele a tankönyvtámogatásként az ellátottak térítési díjából nyújtott kedvezmény 26 299 E Ft összegben, amelyből 1 951-en részesülnek.

A legmagasabb mértékű kedvezményt a sportingatlanok üzemeltetésével kapcsolatos támogatás jelenti 30 000 E Ft összegben. Ezen belül a Kertvárosi Vívó Sportegyesület tervezett támogatása 3 670 E Ft, a Kertvárosi Sport Egyesületé 2 849 E Ft, amelyekkel kapcsolatban külön határozatok is előterjesztésre kerültek.

- Az Önkormányzat 2017. évi előirányzat-felhasználási tervét a 4. számú tájékoztató tábla mutatja be, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően kisebb 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 2017-2020. évekre) a Képviselő-testület 2016. december 14-ei ülésére a költségvetési vitát megelőző napirendi pontként került előterjesztésre. Az előírt kötelezettségnek – az előterjesztés szerint a „Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettség megállapítása” tárgyú előterjesztés tárgyalásával tesznek eleget.

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 2017. 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 2017. 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 alapdokumentumok 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 2016. évi várható teljesítések alapján ezúttal is 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 irányszámai 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, deklaráltnan törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendeletervezetben

A rendeletervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2017. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	13 370 156 E Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	11 893 288 E Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	1 476 868 E Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	<i>1 476 868 E Ft</i>
<i>Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i>	<i>-</i>
Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:	1 476 868 E Ft
Bevételek, belső finanszírozás és hitelfelvétel együtt:	13 370 156 E Ft.

A költségvetés a működési céloknál nem tartalmaz hiányt, a fejlesztési (felhalmozási) hiányt (2 908 957 E Ft) a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele, valamint a működési költségvetési többlet (1 432 089 E Ft) teljes mértékben fedezi.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve ennek megfelelően a tervezett 2017. évi kiadásai összességében viszonylag jelentősebb növekedést mutatnak 2016-hoz képest. A költségvetés tervezett főösszege 1 070 497 E Ft emelkedést mutat a 2016. évi eredeti előirányzathoz képest, ami mindösszesen 8,4 %-os növekedésnek felel meg.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 10,7 %-os növekedést mutat az előző évre elfogadott költségvetéshez viszonyítva, míg a finanszírozási bevételek 6,6 %-kal alacsonyabbak, mivel a terv 104 531 E Ft-tal kisebb maradvány igénybevétellel számol, mint az előző évben.

A költségvetési bevételeken belül a legnagyobb dinamikát az államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatások mutatnak, bár - kis volumenük miatt – a növekedés összegében nem számottevő. Viszonylag jelentős mértékben emelkednek a működési bevételek, a működési célú támogatások államháztartáson belülről és a felhalmozási bevételek. Mindhárom bevételi csoportban 20% körüli nagyságrenddel magasabb összeget tartalmaz a javaslat az előző évinél.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 139 512 E Ft-tal alacsonyabb a 2017. évi terv a 2016. évi eredeti előirányzatnál, ami egyes köznevelési feladatok, valamint a szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatok ellátásának változásával függ össze. A költségvetési bevételek közel felét a közhatalmi bevételek (2017. évi tervszámuk 5 613 917 E Ft) teszik ki. Javasolt előirányzatuk növekedése az előző évhez képest 5,5%.

A költségvetési kiadások 8,4 %-os növekedésén belül a működési költségvetés kiadásai 4,9 %-kal, a felhalmozási költségvetés pedig 19,9 %-kal nőnek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege (725 261 E Ft) 8,7 %-kal alacsonyabb az előző évinél. Mindezek hatása tükröződik a kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások az előző évinél nagyobb súlyt (32,4 %-ot) képviselnek, ezzel szemben a működési kiadások részesedése némileg (62,2%-ra) visszaesik, míg a tartalékok aránya 5,4 %.

2017. évre a bevételek megfontolt, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállításánál. Jól mutatja ezt a költségvetés bevételeinek belső szerkezete is, amelyen belül az olyan meghatározó bevételi csoportok, mint a közhatalmi bevételek (tervezett összegük 5 613 917 E Ft), valamint az államháztartáson belülről várt működési célú támogatások (javasolt előirányzatuk 1 233 567 E Ft) az előző évhez viszonyítva egyaránt komolyabb növekedést mutatva kerültek be a 2017. évi költségvetés összevont mérlegének tervezetébe. Az önkormányzatok működési támogatásainak előirányzatai – a feladatok változásaival összefüggésben - visszaesést mutatnak.

Az Önkormányzat 2017. évi pénzügyi helyzetét meghatározó további bevételi forráscsoportok közül az előző év eredeti előirányzatához viszonyítva az államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatások, valamint a felhalmozási bevételek mutatnak legnagyobb összegű növekedést (298 497 E Ft, illetve 253 721 E Ft mértékben), utóbbiak lényegében az ingatlanértékesítésből várt bevételek emelkedésének köszönhetően.

A költségvetési bevételek (11 893 288 E Ft) előző évinél 9,0 %-kal magasabbra tervezett összegéhez 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 átvehető pénzeszközök esetében azonban egyaránt visszaesséssel számol az előterjesztés.

A bevételek főösszegének 8,4 %-os emelkedését a belső finanszírozásként előzetesen

számításba vett 2016. évi maradvány összege (1 476 868 E Ft) is befolyásolja, amelynek végleges nagyságrendje a 2016. évi zárszámadás keretében válik ismertté.

A felhalmozási kiadások forrását - a belső finanszírozásként tervezett – előző évi maradvány, valamint a tárgyévi működési bevételi többlet (1 432 089 E Ft) egészíti ki, hasonlóan a korábbi évek gyakorlatához.

Nem kis mértékben a lezajlott adósság-rendeítés 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 2017. évben, amelynek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.*
- *Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat nem kíván élni hitel felvételével a 2017. évben sem.*

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 8,4 %-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a felhalmozási kiadások jelentősebb (19,9 %), a működési kiadások valamivel szerényebb mértékű (4,9 %) növekedést mutatnak az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A tervezett tartalékok mértéke (725 261 E Ft) közel egytizedével alacsonyabb az előző évi költségvetésben tervezett szintnél. Ezen belül az általános tartalék 5,4 %-kal (125 000 E Ft-ra) csökkent, míg a céltartalékok összege a 2016-ra elfogadott költségvetéshez képest hasonló mértékben (600 261 E Ft-ra) esett vissza.

4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2017. 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 2017. 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 2017. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás egyensúlyát biztosító előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés, a feladatváltozásokat követve, 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 rendeletervezet ugyan a költségvetés főösszege több mint egytizedének erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban az előző évek költségvetési maradványának igénybevételel megoldható. A költségvetési rendeletervezet 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 belső kontrollok hatékony működtetését, folyamatos visszajelzéseket a gazdálkodás folyamatairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendeletervezetének 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 2017. évi költségvetési rendeletervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotáásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2016. december 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