



## KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2017. december 5.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez

#### I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2018. 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 2018. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2018. 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 2018. 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 2018. 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 2018. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2018. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2017. évi LXXII. törvény, valamint a Magyarország 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló - 2014. január 1-től hatályos - 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testület 2017. december 13-ai ülésére 2017. november 30-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 2018. évre előterjesztett költségvetés bevételeinek együttes főösszege **14 128 916 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (87,2%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2017. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybeviteléből tervezett összeggel (3,2 %), valamint forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából és értékesítéséből (7,1%), illetve betétek megszüntetéséből (2,5%) biztosított.

A tervezett források 66,5%-a működési célokat szolgál, 33,5%-a fejlesztésekre kerül felhasználásra az előirányzatok szerint.

Hitelt 2018. 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 2018. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege 5,7 %-kal haladja meg a 2017-re elfogadott eredeti előirányzatot. (Az előző évi költségvetési javaslat 8,4 %-os növekedést tartalmazott a 2016-ra 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 osztottan megillető bevételek 2018. 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 2018 januárjában válik ismertté.

Az előbbiek miatt a szóban forgó támogatások előirányzatait az előterjesztők a költségvetési törvény rendelkezései alapján alakították ki, amely a tervezés időszakában erre megfelelő alapot biztosított, de egyben előre vetíti a költségvetés 2018 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 2018. 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 2018. évi központi költségvetéséről szóló 2017. évi C. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2018. 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 2018. 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 2018. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester a 2017. december 13-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 rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve 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 2018-ra már olyan gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2018-ra is kiható változások a 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 – az 5/2016. számú Polgármesteri-Jegyzői együttes utasítás erre vonatkozó rendelkezései, illetve a jegyző által 2017. október 6-ai keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2018. 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 az előző (2015., 2016. és 2017.) 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 önrészeinek 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 előbbieken 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 2017 novemberében sor került, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Polgármesteri Hivatal. Valamennyi önkormányzati intézmény – a Polgármesteri Hivatal költségvetési és pénzügyi irodavezetője és az intézményi irodavezető által 2017. október 10-ei keltezéssel kiadott – egységes tervezési útmutató és a 2018. 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 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 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 2018. évi költségvetési törvény alapján lehetett a költségvetési rendelettervezetben számba venni. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2018. 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 információk háttér az adott időpontnak megfelelő módon biztosított volt.

Az előbbiek szerint annak lehetősége természetesen adott, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2018. évi költségvetést és arról határidőre, az államháztartás információk rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormánynak.

A rendelettervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépül arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés, ha a Képviselő-testület 2018. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2019. 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 államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót is forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból elfogadható, amelyet a Költségvetési és Pénzügyi Iroda által a Nemzetgazdasági Minisztériumtól korábban kért állásfoglalás is megerősít.

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 2018. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza, amely szerint - a finanszírozási műveletekkel együtt - az összes bevétel és kiadás (14 128 916 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 2 035 161 E Ft összegben tárgyévi többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely a 460 000 E Ft összegű maradvány fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (2 495 161 E Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2018-ban is átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év (2019-2021.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban - az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – az 5. számú tájékoztató tábla tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 12,5-12,6 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható előrejelzés.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) 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 2018. évre (és további két évre, illetve azt követő esedékességgel - 2020 utáni időszakra) tervezett működési és felhalmozási célú finanszírozási kiadásokat, a beruházási kiadásokat több éven át megvalósuló beruházásonként, a felújítási kiadásokat pedig felújításonként. Ezek kiadási vonzata 2018. évre 1 299 696 E Ft.
- 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 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 tartalékokként az előző évhez hasonlóan 50 000 E Ft-ot tartalmaz.

A költségvetési szervek által felhasználható általános működési tartalék a javaslat szerint 2018-ra 41 968 E Ft.

A rendelettervezet szerint tartalékot állapít meg a Képviselő-testület az Önkormányzat lakásalapjába be nem folyó bevételek fedezetére, illetve a váratlanul felmerülő feladatokra, 9 000 E Ft erejéig. A Közmű és energia céltartalék összege 2018-ban is 25 000 E Ft, a fejlesztési céltartalékoké 250 000 E Ft, amelyből 150 000 E Ft meghatározott célokhoz (ingatlan letétek, egyéb óvadékok, letétek, bérlakás kaució

fedezete) kapcsolódik, 100 000 E Ft pedig polgármesteri hatáskörben felhasználható keret.

A rendelettervezet szerint 100 000 E Ft összegű további fejlesztési céltartalék egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetül szolgál majd.

Tartalékokat tartalmaz még a javasolt költségvetés a sportcsarnokra – Sportcsarnok Alap (253 853 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 73,2 %-a kötelező feladatokhoz, 26,7%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 21 258 E Ft pedig arányaiban (0,1%) nem minősíthető mérvadó összegnek.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások (utóbbi nem fordul elő) 2018. évi tervezett forrásait, illetve kiadásait a 8. melléklet mutatja be a 2018-2020. közötti időszakra, valamint a 2020 utáni időre, mely szerint 2018. évben a „Fenntartható közlekedésfejlesztés Budapesten, Közlekedésbiztonsági és kerékpárosbarát fejlesztések Budapest XVI. kerületében” projekt zajlik, 689 955 E Ft várható éves kiadással, költséggel. A 693 930 E Ft összes kiadással tervezett fejlesztés végül teljes mértékben EU-s forrásból jön létre.  
Támogatással megvalósuló, nem EU-s projektként a Budapest Főváros Önkormányzata által meghirdetett „Közösségi célú városrehabilitációs programok megvalósítására” pályázat zajlik 2018-ben 292 485 E Ft várható kiadással, amelynek 38,5 %-át saját forrás fedezi. (A projekt egészét tekintve, a 300 859 E Ft teljes összegből 40,2 % a saját erő aránya.)  
A fentiekén kívül a Kerületi Szolgáltató Szervezet vesz részt két VEKOP (Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program) pályázaton, amellyel összefüggésben a 2018. évben 17 355 E Ft támogatással lehet számolni.
- A 9. (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 2018. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2018-ra az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek nem tartalmaznak adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a 3. számú tájékoztató tábla részletezi a 2018. évre számításba vett Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (adóelengedéseket, adókedvezményeket, mentességeket, 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 29 216 E Ft, amely nem éri el az előző évben elengedett összeg felét. Ennek egyik oka, hogy a 2017-re tervezett legjelentősebb tétel, a tankönyvtámogatás 2018-ra mindössze 700 E Ft-ot képvisel.

Az ellátottak térítési díjából nyújtott kedvezmény ezzel együtt 2 400 E Ft összegű, amelyből 45-en részesülnek a terv szerint.

Az adóelengedések és adókedvezmények tervezett összege együttesen 4 122 E Ft, amely jórészt a gépjárműadóhoz kapcsolódik, a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételekből nyújtott kedvezmény, mentesség összege 1 194 E Ft.

A legmagasabb mértékű kedvezményt a sportingatlanok üzemeltetésével kapcsolatos támogatások jelentik, együttesen 21 500 E Ft összegben.

- Az Önkormányzat 2018. évi előirányzat-felhasználási tervét, valamint a költségvetési szervek előirányzat-felhasználási terveit a 4. számú tájékoztató tábla rendszere mutatja be, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat, de az egyes intézményeknél általában kiegyensúlyozottabb helyzetet mutatva - tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások felmerülésének várható mértékét, nagyságrendjét. A táblák 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 2019-2021. évekre) a Képviselő-testület 2017. december 13-ai ülésére a költségvetési vitát megelőző napirendi pontként került előterjesztésre.

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

A számszerű megfeleltetést

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

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

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

## **2. A rendeletervezet 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 2018. 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, biztonságos forrásokat jelentve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

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

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2018. évi költségvetési rendeletervezet 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 Pénzügyi 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 vagyoneértékesítésből 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 2017. évi várható teljesítések alapján is a – némileg csökkenő - 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, deklaráltnan törekedve a takarékos gazdálkodás elemeinek érvényesítésére.

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

A rendeletervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	13 778 916 E Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	12 318 916 E Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	1 460 000 E Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	460 000 E Ft
<i>Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i>	-
<b>Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:</b>	<b>460 000 E Ft</b>
<b>Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</b>	<b>1 000 000 E Ft</b>
<b>Bevételek, belső finanszírozás, finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt:</b>	<b>1 460 000 E Ft.</b>

A költségvetés a működési céloknál nem tartalmaz hiányt, a fejlesztési (felhalmozási) hiányt (2 495 161 E Ft) a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (460 000 E Ft), valamint a működési költségvetési többlet (2 035 161 E Ft) teljes mértékben fedezi.

### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2018. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállításakor.

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve ennek megfelelően a tervezett 2018. évi kiadásai összességében viszonylag jelentős növekedést mutatnak 2017-hez képest. A költségvetés tervezett főösszege 760 184 E Ft emelkedést mutat a 2017. évi eredeti előirányzathoz képest, ami 5,7 %-os növekedésnek felel meg.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 3,6 %-os növekedést mutat az előző évről elfogadott költségvetéshez képest, míg a finanszírozási bevételek 22,6 %-kal magasabbak, mivel a terv ugyan 1 016 868 E Ft-tal kisebb maradvány igénybevétellel számol, mint az előző évben, de ennél nagyobb összeget (együttesen 1 350 000 E Ft-ot) tartalmaz belföldi értékpapírok bevételeiből és további belföldi finanszírozási bevételekből.

A költségvetési bevételek körében a legnagyobb dinamikát az államháztartáson belülről származó felhalmozási célú támogatások mutatnak (58,5%), bár a növekedés összege és e támogatások előirányzata (544 323 E Ft) a költségvetés egészét tekintve összességében nem meghatározó.

Az előző évhez képest az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen előirányzott összegek és az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások a terv szerint emelkednek (15,3%-kal, illetve 6,5%-kal), s ugyanez érvényes kisebb arányban a felhalmozási bevételekre és a közhatalmi bevételekre is (2,9%, illetve 0,6%).

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 272 475 E Ft-tal magasabb a 2018. évi tervszám a 2017. évi eredeti előirányzatnál, mivel egyes köznevelési feladatokra, a szociális és gyermekjóléti, gyermekékeztetési, valamint a kulturális feladatokra egyaránt magasabb támogatással számol az Önkormányzat, mint egy évvel korábban.

A költségvetési bevételek közel felét a közhatalmi bevételek (2018. évi tervszámuk 5 649 047 E Ft) teszik ki, javasolt előirányzatuk növekedése az előző évhez képest alig mutat változást. Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetés - erőteljesebben növekvő - főösszegén belül valamivel kisebb súlyt képviselnek, mint 2017-ben.

A tervezett működési bevételek az előző évhez viszonyítva közel 15 %-os csökkenést mutatnak, ami a közvetített szolgáltatások alacsonyabb értékével, a várhatóan kisebb általános forgalmi adó visszatérítéssel és a kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek prognosztizált visszaesésével áll összefüggésben.

A bevételek szerkezetét illetően a költségvetési javaslat szerint némi eltolódás következik be a finanszírozási bevételek javára, amelyek 1 810 000 E Ft tervezett előirányzata az előző évihez képest 1,8 százalékponttal magasabb arányt (12,8%-ot) képvisel a költségvetés főösszegén belül.

Ezt az előterjesztés elsősorban az aktív finanszírozási műveletekre alapozza, mivel a belső finanszírozási lehetőségként előzetesen számításba vett előző évi maradvány (460 000 E Ft) - amelynek végleges nagyságrendje a 2017. évi zárszámadás keretében válik ismertté - ezúttal kisebb súllyal jelenik meg az eredeti előirányzatokban, összege az előző évi költségvetés hasonló tételének még egyharmadát sem éri el.

A költségvetési kiadások 3,1 %-os növekedésén belül a működési költségvetés kiadásai 7,3 %-kal nőnek, a felhalmozási költségvetésé pedig 4,7%-kal csökkennek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege (729 821 E Ft) lényegében változatlan 2017. évhez képest. Mindezek hatása tükröződik a kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások az előző évinél 2,5 százalékponttal alacsonyabb arányt (29,9%-ot) képviselnek. Ezzel szemben a működési kiadások részesedése növekedett (64,8%-ra), míg a tartalékok aránya alig változik a 2018. évi tervben (utóbbi 5,3 %).

Nem kis mértékben a lezajlott adósság-rendezés tartósan kedvező hatásaként elért stabil pénzügyi helyzetét az előterjesztett költségvetési rendeletervezet tükrében továbbra is örzi az Önkormányzat, amely változatlanul 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 (a VII. Finanszírozási bevételek fejezetben) leírtak, amely szerint:

- *Az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügylete, kezesség-, illetve garanciavállalásokból fennálló kötelezettségei nincsenek.*
- *Az Önkormányzat nem tervez olyan fejlesztést 2018. évben, amelynek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.*
- *Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat nem kíván élni hitel felvételével a 2018. évben sem.*

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 5,7 %-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a felhalmozási kiadások némileg (4,7%-kal) mérséklődnek, míg a működési kiadások (7,3 %-os) növekedést mutatnak az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A tervezett tartalékok mértéke (729 821 E Ft) mindössze 0,6%-kal (4 621 E Ft-tal) magasabb az előző évi költségvetésben tervezett szintnél. Ezen belül az általános tartalék 6,4 %-kal (116 968 E Ft-ra) csökkent, míg a céltartalékok összege a 2017-re elfogadott költségvetéshez képest 2,1%-kal (612 853 E Ft-ra) bővül.

#### 4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetési rendeletervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendeletervezet 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 elfogadására ezúttal is még a költségvetési évet megelőzően kerül sor, amelynek a könyvvizsgálat álláspontja szerint sem jogszabályi, sem szakmai akadálya nincs, s ezzel a tervezési megoldással kapcsolatban az eddigi tapasztalatok alapján sem fogalmazhatóak meg aggályok.

Mivel a 2018. 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 rendeletervezet 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 2018. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás egyensúlyát biztosító előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivaltal) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések ütemes megvalósítását, illetve újabb beruházások indítását teszi lehetővé. A rendeletervezet ugyan a költségvetés főösszege egytizedének erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban az előző évek költségvetési maradványának igénybevételel, továbbá más finanszírozási műveletekkel 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 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, de egyben óvatos gazdálkodói magatartás 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 2018. évi költségvetési rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, más bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, majd annak tapasztalatait figyelembe véve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2017. december 5.

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



Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097