



## **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2021. február 3.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. 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 2021. 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 2021. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2021. 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 2021. 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 2021. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet vizsgálata során a tartalom és 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 2021. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény, valamint a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2021. február 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 2021. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege 24 402 029 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (74,0%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2020. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (19,4%), valamint forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából és értékesítéséből (5,1%), illetve betétek megszüntetéséből (1,5%) biztosított.

A tervezett források **59,5%-a működési célokat szolgál, 40,5%-a fejlesztésekre kerül felhasználásra az előirányzatok szerint**, ami az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez viszonyítva érdemi elmozdulást nem jelent, mivel az előterjesztés alapján a működési kiadások javára történik arányeltolódás, de mindössze 0,1 százalékpont erejéig.

A kötelező és önként vállalt feladatok aránya a 2021. évi költségvetési javaslatban 87,2%: 12,8%.

Hitelt 2021. 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 2021. évre. A javasolt költségvetés tervezett főösszege 15,9%-kal haladja meg a 2020-ra elfogadott eredeti előirányzatot. (Az előző évi költségvetési javaslat 8,5%-os növekedést tartalmazott a 2019-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 tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt. (Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásáról szóló 2/2021. (I. 29.) önkormányzati rendelete időközben elfogadásra került.)

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletében az előbbiek szerint figyelembe vehető iparüzési adóbevétel 4 947 873 E Ft, amely a rendelettervezetbe beépítésre került.

A megosztásból várható forrás – ahogyan azt a testületi véleményezésre készült előterjesztés 2. számú mellékletében foglaltak is igazolják – 1 251 183 E Ft-tal kevesebb a Fővárosi Közgyűlés által benyújtott 2020. évi javaslatban szereplő összegnél, s 1 116 978 E Ft-tal (18,4%-kal) alacsonyabb az Önkormányzat előző évi eredeti előirányzatánál.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2021-re tervezett költségvetési bevételeinek 27,4%-át, a költségvetés főösszegének 20,3%-át teszi ki (A 2020. évi költségvetésben 39,1%, illetve 28,8% volt a forrásmegosztásból számba vett összeg részesedése.)

Az előterjesztés is hangsúlyozza, hogy a koronavírus járvány miatt kialakuló kedvezőtlen gazdasági helyzetből adódóan az előbbiekből eredetileg tervezett bevételeknek csak mintegy 80%-ával számolhatott az Önkormányzat.

A 2021. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak 2020 novemberében adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Kincstár elektronikus rendszerében, ahol 2021 elején ismertté vált a támogatások összege. Az előzőek alapján tartalmazza az előterjesztés és a 6. számú tájékoztató tábla a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat, együttesen 3 947 300 E Ft összegben.

**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 2021. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.**

**A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet alkalmas arra, hogy költségvetés előterjesztés szerinti egyeztetésének, valamint 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, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet és a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2021. 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 2021. 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 Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester a 2021. február 1-én 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 egyeztetése az előterjesztésben részletezett eljárási rend és határidők szerint megkezdődött.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének új struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2021-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2021-re 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 – a 4/2020. számú Polgármesteri-Jegyzői együttes utasítás erre vonatkozó rendelkezései, valamint a Jegyző által 2020. október 19-ei keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2021. 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, 2017, 2018, 2019 és 2020) évekre kitűzöttel azonosan veszi számba, a következők szerint:

- *Takarékos gazdálkodás, 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 önrészének megteremtése.*
- *A fejlesztési források ténylegesen fejlesztésekre történő felhasználása, kizárva ebből a működési célokat, amelyek ezekből a forrásokból nem finanszírozhatók. („A fejlesztési forrásokat ténylegesen a fejlesztésekre kell fordítani, működési feladatokat ebből nem lehet finanszírozni”.)*

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 – döntően online módon – a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2020 novemberében, illetve decemberében 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 irodavezetők, valamint a GAMESZ intézményvezető által 2020. október 14-ei keltezéssel kiadott – egységes tervezési útmutató és a 2021. évi elemi költségvetés űrlapjainak megfelelő táblarendszer alapján készítette el költségvetési javaslatát, annak részletes indoklásával együtt. Az intézmények vezetőivel 2020. november 18-a és november 30-e között, valamint december 16-án 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.

Az előterjesztés utalása szerint a 2021. évi költségvetés tervezetét a bizottságoknak történt kiküldésével egyidejűleg megkapják a kerületi közalkalmazottakat tömörítő szakszervezetek (KIÉT), a fenntartói szintű érdekegyeztetői véleményezés céljából.

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, a feladatalapú támogatások tervszámait azonban, a 2021. évi költségvetési törvény mellett, már ismertté vált adatok alapján lehetett a költségvetési rendelettervezetben számba venni.

A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztására vonatkozóan közgyűlési rendeletalkotásra január végén került sor, az előterjesztés és a döntés előkészítésének információi, bizonytalanságokkal számolva nyújtottak alapot a tervező munkához.

A mindezekből adódó bizonytalanságokat mérlegelve, 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 összességében megfelelő módon biztosított volt.

Az előbbieket szerint annak lehetősége természetesen adott, hogy az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről határidőre, az államháztartás információs rendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormánynak.

Tekintettel arra, hogy a 2021. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotására 2020. december 31-éig nem történt meg, 2020. december 11-én, 38/2020. (XII. 11.) számú, rendelet elfogadására került sor a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi átmeneti gazdálkodásáról.

A rendelettervezetbe – a 9. § (4) bekezdéseként – ugyanakkor beépül arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés is, ha a Képviselő-testület 2021. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2022. 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.

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

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés 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 pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezete szerkezetének átalakítása már korábban megtörtént, s a jelenlegi előterjesztés is ezt a struktúrát érvényesíti. 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 2021. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (24 402 029 E Ft) megegyezik. A működési célú bevételek és a kiadások mérlegét a rendelettervezet 1. A., a felhalmozási célú bevételekét és kiadásokét az 1. B. melléklete tartalmazza. A működési célok mérlege 2 900 177 E Ft összegben tárgyévi többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely a 2 687 439 E Ft összegű költségvetési maradvány fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (5 587 616 E Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2021-ben is átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év (2022-2024.) 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 22,4-23,1 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható tartományban mozgó 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 célok szerint az Önkormányzat által 2021. évre (és további két évre, illetve azt követő esedékességgel – a 2023 utáni időszakra) tervezett működési és felhalmozási célú finanszírozási kiadásokat, a beruházási kiadásokat több éven át megvalósuló beruházásként, a felújítási kiadásokat pedig felújításként. Ezek kiadási vonzata 2021. évre 5 626 098 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 tartalékaként 150 000 E Ft-ot tartalmaz, amely e jogcímen az előző évi eredeti előirányzattal azonos összeg.

A költségvetési szervek (intézmények) által felhasználható általános működési tartalék a javaslat szerint 2021-re 100 000 E Ft, amely fele az előző évi költségvetésben jóváhagyott hasonló célú összegnek.

A Közmű- és energia céltartalék összege 2021-ben is 25 000 E Ft.

A 2021. évi költségvetésben az **általános és működési célú tartalékok** az előbbieik alapján együttesen **275 000 E Ft-ot tesznek ki.**

A javaslat szerint a Képviselő-testület „Költségvetési Tartalékalap”-ként 500 000 E Ft-ot különít el a 2021. évi költségvetésben, amely – az iparüzési adó jogcímen várhatóan be nem folyó bevételek ellentételezéseként – fejlesztésekre, felhalmozási célokra szolgál.

Az Önkormányzat **fejlesztési céltartalékának** javasolt összege **433 000 E Ft**, amelyből 313 000 E Ft meghatározott célokhoz (ingatlan letétek, egyéb óvadékok, letétek, bérlakás kaució fedezete) kapcsolódik, 120 000 E Ft pedig polgármesteri hatáskörben felhasználható keret.

A rendelettervezet szerint 300 000 E Ft összegű további fejlesztési céltartalék egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezeteként szolgál majd, amely 75 %-a az előző évi hasonló célú eredeti előirányzatnak.

Az előző évvel azonos összegben tartalmaz még tartalékokat a javasolt költségvetés a sportcsarnokra – Sportcsarnok Alap (257 860 E Ft), valamivel (20 000 E Ft-tal) kevesebbet költségvetési szervek felújítására és karbantartására (100 000 E Ft). (Utóbbiakat a felújítási kiadások között.)

Lakásalap céltartalékokra – a korábbi évektől eltérően, és a tavalyihoz hasonlóan – ezúttal sem tartalmaz előirányzatot a tervezet.



A Képviselő-testület a Sarjú bánya tervezett értékesítésének bevételét, 952 500 E Ft-ot tartalékba helyezi, amelynek felhasználására csak az értékesítés megtörténtét követően kerülhet sor. Ez a döntés érzékelhetően megnöveli a tartalékok súlyát a költségvetés struktúrájában, más részről – az érkezett vételi szándéknyilatkozat alapján – az ingatlanok értékesítése bevételi előirányzatának emelkedésében jelenik meg.

- 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 87,2%-a kötelező feladatokhoz, 12,8%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 5 500 E Ft pedig arányaiban (0,0%) sem minősíthető mérvadó összegnek. A 2021-re tervezett összegek arányai érdemi elmozdulást mutatnak az előző évi rendeltetvezet belső szerkezetéhez (78,8: 21,2:0,0 %) képest.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások (utóbbi nem fordul elő) 2021. évi tervezett forrásait, illetve kiadásait a 8. melléklet mutatja be a 2016-2021. közötti időszakra, valamint a 2021 utáni időre, mely szerint 2021. évben a „Fenntartható közlekedésfejlesztés Budapesten, Közlekedésbiztonsági és kerékpárosbarát fejlesztések Budapest XVI. kerületében” projekt zajlik, 120 524 E Ft várható éves kiadással, költséggel és 25 000 E Ft bevétellel (EU-s forrás). A végső soron 822 736 E Ft összes kiadással tervezett fejlesztés az önkormányzati tervek szerint 685 689 E Ft erejéig EU-s forrásból jön létre, a tervezett saját erő a projekt szintjén végül 137 047 E Ft-ot tesz ki, amelyből 2021-re már nem maradt teljesítendő összeg.

Támogatással megvalósuló, nem EU-s projektként a Budapest Főváros Önkormányzata által meghirdetett „Közösségi célú városrehabilitációs programok megvalósítására” pályázat realizálása zajlik és zárul le majd 2021-ben, a költségvetés alapján 14 861 E Ft várható éves kiadással és 67 489 E Ft még realizálódó bevétellel, amelyre teljes egészében a Fővárosi Önkormányzattól érkező forrás nyújt fedezetet. (A projekt forrásainak egészét tekintve, a terv szerinti 570 398 E Ft teljes összegéből 68,4% lesz a saját erő aránya.)

- A 9. A-C.) mellékletek az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból, valamint önkormányzati kezességvállalásból fennálló kötelezettségeinek bemutatására, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletek korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezésére, továbbá az Önkormányzat 2021. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2021-re az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (4 228 591 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaznak adatokat.

- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a 3. számú tájékoztató tábla részletezi a 2021. 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, az egyesületek bérleti díjából elengedett összegekkel együtt, 684 810 E Ft, amely fele (53,5 %-a) az előző évi mértéknek. A közvetett támogatások túlnyomó része gépjárműadó mentesség, amelyben a kimutatás szerint 8 534 fő részesül, együttesen 680 127 E Ft összegben.

Az ellátottak térítési díjából nyújtott kedvezmény valamivel alacsonyabb a 2020. évi mértéknél, 3 380 E Ft összegéből – a korábbiakat megközelítő létszámban – negyvenketten részesülnek a terv szerint. E kedvezmény teljes mértékben étkezési támogatás.

Az adóelengedések és adókedvezmények, mentességek tervezett összege teljes mértékben a gépjárműadóhoz kapcsolódik.

A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételekből nyújtott kedvezmény, mentesség összege 2 fő esetében 1 194 E Ft, amely az előző évvel azonos mértékű.

Egyesültek által fizetendő bérleti díjakból 109 E Ft elengedését tartalmazza a közvetett támogatások kimutatása.

- Az Önkormányzat 2021. 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 (működési tételek, fejlesztések) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét. A kumulált havi egyenlegek az Önkormányzat esetében – az egyensúlyt mutató december hónaptól eltekintve – 230 millió Ft és 1,4 milliárd Ft között változnak, az intézményekre jóval kisebb nagyságrendek érvényesek (a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan pl. 2,2 millió Ft és 22,0 millió Ft között alakulnak a havi egyenlegek.) A táblák szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása ezúttal is jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditás kezelést 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 határozati javaslat (a 2022-2024. évekre) a költségvetési rendelettervezetet megelőzően kerül 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 2021. 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 2021. 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 vagyonértékesítésből számításba vett bevételt bizottsági/testületi határozatokra épülő, előkészített ingatlan (telek) értékesítések alapozzák meg. (A Sarjú bánya – már említett – tervezett értékesítésének bevétele szándéknyilatkozat alapján került számbavételre.)

A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről lényeges észrevétel nem merült fel.

A korábbi tapasztalatok – és a 2020. évi várható teljesítések alapján is – a vagyoni típusú adók, illetve az ingatlanértékesítésből, telekértékesítésből várt bevételek realizálása különös figyelmet érdemel és egyben „húzóerőt” is jelenthet a számításba vett források megteremtésében.

Az intézmények költségvetési irányzamai 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, hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

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

A rendeletervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	<b>23 492 339 E Ft,</b>
Költségvetési bevételek főösszege:	<b>18 059 853 E Ft,</b>
A költségvetés egyenlege, a hiány:	<b>5 432 486 E Ft.</b>

A hiány finanszírozása:

<b><i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i></b>	<b>4 742 176 E Ft</b>
<b><i>Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i></b>	<b>-</b>
<b>Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:</b>	<b>4 742 176 E Ft</b>
<b>Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:</b>	<b>690 310 E Ft</b>
<b>Bevételek, belső finanszírozás, finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt:</b>	<b>5 432 486 E Ft.</b>

A költségvetés a működési céloknál nem tartalmaz hiányt, a fejlesztési (felhalmozási) hiányt (5 587 616 E Ft) a működési költségvetési bevételi többlet (2 900 177 E Ft) és a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (2 687 439 E Ft) teljes mértékben fedezi.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendeletervezet 2. § (1) bekezdésének e) pontja, hogy költségvetésen belüli bevételek és kiadások különbözete (a költségvetési egyenleg) -5 432 486 E Ft, amelyből 4 742 176 E Ft-ot az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, 690 310 E Ft-ot pedig a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése finanszíroz.

### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2021. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során, a korábbiaknál jóval nagyobb tartalékképzés mellett.

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve ennek megfelelően a tervezett 2021. évi kiadásai összességében viszonylag jelentős növekedést mutatnak 2020-hoz képest. **A költségvetés tervezett főösszege 3 347 768 E Ft változást jelent** a 2020. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva, ami 15,9 %-os növekedésnek felel meg.

**A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 16,4%-os növekedést mutat** az előző évre elfogadott költségvetéshez képest, míg a **finanszírozási bevételek 14,4 %-kal magasabbak**, mivel a terv jóval (797 767 E Ft-tal, azaz 20,2 %-kal) nagyobb maradvány igénybevétellel számol, mint az előző évben. Együttesen az előző évi eredeti előirányzattal azonos összeget, 1 600 000 E Ft-ot prognosztizál a javaslat belföldi értékpapírok bevételeiből (1 250 000 E Ft) és további belföldi finanszírozási bevételekből (350 000 E Ft betétek megszüntetéséből).

A viszonylag magas összeget az előterjesztés azzal indokolja (az 1. oldalán), hogy egyrészt utépítési beruházások állami támogatásának előfinanszírozásából, másrészt a Szakrendelő felújításához elnyert támogatás még fel nem használt összegéből származik, de hozzájárult egyes beruházások járvány miatti átütemezése, valamint az intézményhálózat takarékos gazdálkodása is.

A költségvetési bevételek körében komolyabb dinamikát, beleértve a nagyobb visszaeséseket is, ezúttal több jogcím is képvisel. A helyi adókon kívül 1 milliárd Ft feletti nagyságrendet a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (1 048 734 E Ft), az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása (1 638 296 E Ft), az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (1 219 365 E Ft), az egyéb működési célú támogatások bevételei (2 752 566 E Ft), az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei (1 556 250 E Ft) és az ingatlanértékesítés (2 656 859 E Ft) előirányzatai képviselnek. Az előző évhez képest az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen előirányzott összegek és az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások a tervezet szerint emelkednek (55,3%-kal, illetve 86,2%-kal), s növekedés várható a terv szerint a működési bevételekben is (5,1% mértékben), a közhatalmi bevételek előirányzata viszont egyötödével (az előző év 80,3%-ára) csökken.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 1 405 383 E Ft-tal magasabb a 2021. évi tervszám a 2020. évi eredeti előirányzatnál, mivel egyes köznevelési feladatokra, a szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési, valamint a kulturális feladatokra egyaránt több támogatással számolhat az Önkormányzat, mint egy évvel korábban.

A költségvetési bevételek közel egyharmadát (32,2 %-át) a közhatalmi bevételek (2021. évi tervszámuk 5 806 286 E Ft) teszik ki, javasolt előirányzatuk az előző évhez képest közel 20 %-os (19,7 %) csökkenést mutat. Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetés főösszegén belül kisebb súlyt képviselnek, mint 2020-ban.

A közhatalmi bevételek valamennyi fő jogcímen csökken az előirányzat az előző évhez képest, az Önkormányzatot gépjárműadóból származó bevétel pedig – amelynek előirányzata 2020-ban 274 000 E Ft volt – a szabályozás változása miatt a tárgyévben nem illeti meg.

A tervezett működési bevételek az előző évhez viszonyítva szerény, 59 293 E Ft mértékű növekedést mutatnak, az általános forgalmi adó több mint felével csökkenő összegének, valamint a készletek értékesítéséből, szolgáltatások ellenértékéből, kamatbevételekből és más nyereségjellegű bevételekből származó források alig változó mértékének ellenére.

A bevételek szerkezetét illetően a költségvetési javaslat szerint megállt az eltolódás a finanszírozási bevételek javára, amelyek 6 342 176 E Ft tervezett előirányzata az előző évihez hasonló arányt (26,0%-ot) képvisel a költségvetés főösszegén belül.

Az előterjesztés a költségvetés egyensúlyának megteremtését 2021-re az aktív finanszírozási műveletekkel szemben inkább a belső finanszírozásra alapozza, mivel a lehetőségként előzetesen számításba vett előző évi maradvány (4 742 176 E Ft) – amelynek végleges nagyságrendje a 2021. évi zárszámadás keretében válik ismertté – ezúttal nagyobb súllyal jelenik meg az eredeti előirányzatokban, mértéke a költségvetés főösszegének 19,4%-a (2020-ben ez az arány az elfogadott költségvetésben 18,7% volt).

A költségvetési kiadások 15,9%-os növekedésén belül a tervezet szerint a működési költségvetés kiadásai 18,5%-kal emelkednek, a felhalmozási költségvetésé pedig 0,9%-kal csökkennek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege majdnem duplája a 2020. évi eredeti előirányzatnak (annak 189,1%-a).

A felhalmozási költségvetési kiadásokon (7 439 702 E Ft) belül beruházásokra 6 164 501 E Ft-ot, a felújításokra 1 230 893 E Ft-ot szán a javaslat, ami azt is jelenti, hogy a jogcímen belül a felújítások súlya és összege visszaesik az előző évhez viszonyítva, mivel előirányzatuk 810 718 E Ft-tal (39,7 %-kal) csökken a 2020. évi eredeti tervszámhoz képest.

Az előterjesztés (a 3. oldalon) felsorolja a 2021. évi költségvetési javaslat kilenc legfontosabb fejlesztési feladatát. Ezek (zárójelben a 2021-ben tervezett összegek):

- Szakrendelő bővítése, korszerűsítése emeletráépítéssel (1 335 749 E Ft),
- Útépítések a Miniszterelnökség támogatásával, burkolat felújítások (3 372 468 E Ft, amelyből 2020. évről áthúzódó 1 395 218 E Ft),
- Szentmihályi Játsszókert Óvoda Varázskorona 1. felújításának II. üteme (100 000 E Ft),
- Derűs Alkony Gondozási csoport épületeinek felújítása, II. ütem (63 500 E Ft),
- Hunyadvár utcai orvosi rendelő felújítása, III. ütem (38 200 E Ft),
- Jókai lakótelep közterületei felújításának folytatása (96 056 E Ft),
- A VEKOP és TÉR\_KÖZ pályázatok befejezése (VEKOP: 110 239 E Ft, TÉR\_KÖZ: 14 861 E Ft),
- Új bentlakásos nyugdíjasotthon építésének előkészítése (106 000 E Ft),
- Benő utca 2. szám alatti hét költségelví lakás kialakítása 130 000 E Ft).

Mindezek hatása tükröződik a költségvetési kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások az előző évinél 5,5 százalékponttal alacsonyabb arányt (31,7%-ot) képviselnek. Ezzel szemben a működési kiadások részesedése növekedett (56,7%-ra), miközben a tartalékok súlya (11,6%) jóval nagyobb, mint a 2020. évi eredeti előirányzatokban (7,1%).

Nem kis mértékben a korábban lezajlott adósság-rendezés tartósan kedvező hatásaként hosszabb távra elért stabil pénzügyi helyzetét az előterjesztett költségvetési rendelettervezet tükrében továbbra is őrzi 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) – az előző évhez hasonlóan – leírtak, és a rendelettervezetben foglaltak, amelyek szerint:

- *Az Önkormányzatnak adósságot keletkeztető ügylete, kezesség-, illetve garanciavállalásokból fennálló kötelezettségei nincsenek.*
- *A XVI. kerületi Önkormányzat nem tervez olyan fejlesztést a 2021. évben, amelynek forrásául adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé.* (Hasonlóan a rendelettervezet 3. § k) szakaszában foglaltakhoz.)
- *A XVI. kerületi Önkormányzat nem kíván élni hitel felvételével a 2021. évben sem.* (Hasonlóan a rendelettervezet 2. § (2) bekezdésének tartalmához, mely szerint a 2021. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló bevétel, ezen belül adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.)
- *az elmúlt 6 évben az Önkormányzat nem élt hitelfelvétel lehetőségével.*

Összefoglalva, a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 15,9%-os növekedést jelent az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a felhalmozási kiadások (0,9%-os) csökkenést mutatnak, a működési kiadások viszont jelentősen (18,5%-kal) emelkednek az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A tartalékok tervezett mértéke (2 718 360 E Ft) 1 280 745 E Ft-tal, azaz 89,1%-kal) magasabb az előző évi költségvetésben tervezett szintnél. Ezen belül a 2020-ra elfogadott költségvetéssel összevetve az általános tartalék (275 000 E Ft) alacsonyabb 29,5 %-kal, míg a céltartalékok összege az előző év kétszeresét meghaladóan (2 443 360 E Ft-ra) bővül.

#### 4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában összhangban van a vonatkozó előírásokkal, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltakra.

A 2021. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához. A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek egyes tételeknél a nem teljes körű adatbázisból, más esetekben a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előzőekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A rendelettervezet előterjesztése részletes, gazdag információkkal, jól szerkesztett, szemléltető grafikonokkal, 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 2021. 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 – a meglévő lehetőségeket kihasználva – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.

A rendelettervezet ugyan a költségvetés főösszege több mint egyötödének (22,3%-a) erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható.

A költségvetési rendelettervezet elfogadása a könyvvizsgálat véleménye szerint egyben megalapozza azoknak a költségvetési alapelveknek az érvényesítését, amelyeket – tartós célokként – az előterjesztés is felsorol.


Mindezek érvényre jutásához a könyvvizsgálat továbbra is fontosnak tartja a költségvetés következetes végrehajtását, az ezt szolgáló intézkedéseket, beleértve a folyamatos visszajelzéseket a gazdálkodás folyamatairól.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők 2021-re vonatkozóan is egyrészt a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását, másrészt a fejlesztési források hatékony felhasználásának követelményét tartották szem előtt, tekintettel az óvatos gazdálkodói magatartás igényére is.


A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel további javítása, illetve a gazdálkodás mozgásterének bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – változatlanul fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló lehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint elérésére, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására, valamint a költségvetés egyensúlyának folyamatos biztosítására.

**A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a 2021. évi költségvetési rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2021. február 3.

  
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