



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2022. február 3.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. 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 2022. 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 2022. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2022. 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 2022. 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 2022. 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 2022. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2022. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2021. évi LXXIX. törvény, valamint a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről készült, 2022. január 26-án átvett előterjesztés és rendelettervezet képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

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

Az Önkormányzat 2022. évre előterjesztett költségvetési bevételeinek együttes főösszege 31 059 092 E Ft, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (71,9%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2021. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybeviteléből tervezett összeggel (23,0%), valamint forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából és értékesítéséből (4,0%), illetve betétek megszüntetéséből (1,1%) biztosított.

A tervezett források **52,7%-a működési célokat szolgál, 47,3%-a fejlesztésekre kerül felhasználásra az előirányzatok szerint**, ami az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez viszonyítva érdemi elmozdulást jelent, mivel az előterjesztés szerint a felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás 6,8 százalékpontos mértékig.

A kötelező és önként vállalt feladatok aránya a 2022. évi költségvetési javaslatban 70,1 %: 29,9 %.

Hitelt 2022. 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 2022. évre. **A javasolt költségvetés tervezett főösszege 27,3 %-kal haladja meg a 2021-re elfogadott eredeti előirányzatot.** (Az előző évi költségvetési javaslat 15,9 %-os növekedést tartalmazott a 2020-ra jóváhagyott költségvetéshez képest, annak pedig 2019-hez viszonyítva 8,5%-os volt a növekedése, s mindez évről évre erősödő dinamikát jelez.)

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 2022. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, majd a rendelet is, közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendeletében az előbbiek szerint figyelembe vehető iparüzési adóbevétel 5 957 328 E Ft, amely a rendelettervezetbe beépítésre került.

A megosztásból várható és tervezett forrás – ahogyan azt a testületi véleményezésre készült előterjesztés 2. számú mellékletében foglaltak is igazolják – 1 009 455 E Ft-tal (20,4%-kal) több a Fővárosi Közgyűlés által benyújtott 2021. évi javaslatban szereplő összegnél, s nagyságrendjében a két évvel korábbi, 2020-as szintnek felel meg.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2022-re tervezett költségvetési bevételeinek 26,7%-át, a költségvetés főösszegének 19,2%-át teszi ki (A 2021. évi költségvetésben 27,4%, illetve 20,3% volt a forrásmegosztásból számba vett összeg részesedése.)

A 2022. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak 2021 novemberében adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Kincstár elektronikus rendszerében, ahol 2021 decemberében a felmérés alapján ismertté vált a támogatások összege. Az előzőek alapján tartalmazza az előterjesztés és a 6. számú tájékoztató tábla a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat, együttesen 4 555 072 146 Ft összegben.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előbbiekre is figyelemmel – a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2022. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a költségvetés előterjesztés szerinti egyeztetésének, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) és a Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (Ktv.) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban a 2022. évre is kiterjedően bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2022. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adott határidőt jóval megelőzően. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendelettervezet vitája a Gazdasági és Pénzügyi, valamint 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 2022-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2022-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 2021. október 12-ei keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2022. 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, 2020 és 2021) 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, működési feladatok ebből nem finanszírozhatók.*

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 2021 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 irodavezetők, valamint a GAMESZ intézményvezető által 2021. október 14-ei keltezéssel kiadott – egységes tervezési útmutató és a 2022. évi elemi költségvetés úrlapjainak megfelelő táblarendszer alapján készítette el költségvetési javaslatát, annak részletes indoklásával együtt. Az intézmények vezetőivel 2021. november végéig lefolytatott költségvetési egyeztető tárgyalásokról a rendelettervezet előterjesztéséhez 3. mellékletként másolatban csatolt jegyzőkönyvek rendelkezésre állnak.

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 2022. 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 vonatkozó rendelettervezet véleményezése 2022. január 26-án szerepelt a Képviselő-testület napirendjén. A hozott határozat szerint a Képviselő-testület a rendelettervezetben foglaltakat tudomásul vette. Időközben a Fővárosi Közgyűlés elfogadta forrásmegosztási rendeletét.

A mindezekből adódó átmeneti bizonytalanságokra, illetve az előterjesztés időpontjára is tekintettel a szóban forgó bevételek tervezése megalapozottnak minősíthető.

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 időpontban 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 Kormányának.

Tekintettel arra, hogy a 2022. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása 2021. december 31-éig nem történt meg, 2021. december 13-án, 22/2021. (XII. 13.) számú önkormányzati rendelet elfogadására került sor a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi átmeneti gazdálkodásáról.

A költségvetési rendelettervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépül arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés is, ha a Képviselő-testület 2022. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2023. 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 még a Nemzetgazdasági Minisztériumtól korábban kért állásfoglalás is megerősít. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat költségvetési rendeletervezete 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 rendeletervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

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

- A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendeletervezet 1. melléklete tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (31 059 092 E Ft) megegyezik. A működési célú bevételek és a kiadások mérlegét a rendeletervezet 2., a felhalmozási célú bevételekét és kiadásokét a 3. melléklete tartalmazza. A működési célok mérlege 1 434 060 E Ft összegben tárgyévi többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely a költségvetési maradvány 6 149 620 E Ft mértékű fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (7 583 680 E Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2022-ben is átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év (2023-2025.) 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 28,3-29,7 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely ezúttal is 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 2022. évre (és további két évre, illetve azt követő esedékességgel – a 2024 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 2022. évre 12 030 908 E Ft.
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – a 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 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 2022-re 100 000 E Ft, amely szintén megfelel az előző évi költségvetésben jóváhagyott hasonló célú összegnek.

A Közmű- és energia céltartalék összege 2022-ben is 25 000 E Ft.

A 2022. évi költségvetésben az **általános és működési célú tartalékok** az előbbieik alapján együttesen **275 000 E Ft-ot tesznek ki**, amely a 2021. évi előirányzattal azonos összeg.

A Képviselő-testület „Költségvetési Tartalékalap”-ként 500 000 E Ft-ot különített el a 2021. évi költségvetésben, amely – az iparüzési adóból várhatóan be nem folyó bevételek ellentételezéseként – fejlesztésekre, felhalmozási célokra szolgált. Az Önkormányzat 2022-re nem képez ilyen jogcímen tartalékot.

Az Önkormányzat fejlesztési céltartalékának javasolt összege 515 000 E Ft, amelyből 395 000 E Ft meghatározott célokhoz (ingatlan letétek, egyéb óvadékok, letétek, bérletelési 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 szintén megegyezik az előző évi hasonló célú eredeti előirányzattal.

Az előző évnél némileg alacsonyabb – a már felmerült közel 20 millió forint költséggel (kiadással) csökkentet – összeget (238 235 E Ft) tartalmaz a Sportcsarnok Alap.

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

Közel 1 milliárd Ft összegű tartalékot jelentett 2021-ben a Sarjú bánya tervezett értékesítési bevételeinek ily módon történő kezelése, ami a 2022. évre előterjesztett előirányzatokban már szintén nem jelenik meg.

(A Képviselő-testület az elmúlt évben a Sarjú bánya tervezett értékesítésének bevételeit, 952 500 E Ft-ot tartalékba helyezte azzal, hogy felhasználására csak az értékesítés megtörténtét követően kerülhet sor. Ez a döntés érzékelhetően megnövelte 2021-ben a tartalékok súlyát a költségvetés struktúrájában, más részről – az érkezett vételi szándéknyilatkozat alapján – az ingatlanok értékesítése bevételi előirányzatának emelkedésében jelent meg.)

Új tartalékolási cél ugyanakkor a költségvetési javaslatban a Rákosszentmihályi Bölcsőde létrehozásáért Alap (58 678 E Ft), amelynek forrását a tervezett konstrukcióban a Holdvilág Kamaraszínház értékesítéséből várt bevétel biztosíthatja.

- 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 4. melléklet tartalmazza, amely szerint a bevételek és kiadások 70,1%-a kötelező feladatokhoz, 29,9%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 5 500 E Ft változatlan összeg pedig arányaiban (0,0%) sem minősíthető mérvadó összegnek. A 2022-re tervezett összegek arányai érdemi elmozdulást mutatnak az előző évi rendeletervezet belső szerkezetéhez (87,2:12,8:0,0 %) képest, s az önként vállalt feladatok súlyának növekedését jelzik.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások (utóbbi nem fordul elő) 2022. évi tervezett forrásait, illetve kiadásait a 36. melléklet mutatja be a 2016-2022. közötti időszakra, valamint a 2022 utáni időre, mely szerint 2022. évben a „Fenntartható közlekedésfejlesztés Budapesten, Közlekedésbiztonsági és kerékpárosbarát fejlesztések Budapest XVI. kerületében” projekt (VEKOP-5.3.1-15) lezajlott, kiadás, költség ezzel kapcsolatban már nem várható, de még realizálható 25 000 E Ft bevétele (EU-s forrás) szerepel a kimutatásban. A végső soron 874 001 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 188 312 E Ft-ot tesz ki, amelyből 2022-re már nem maradt teljesítendő összeg. Támogatással megvalósuló, nem EU-s projektként a Budapest Főváros Önkormányzata által meghirdetett „Közösségi célú városrehabilitációs programok megvalósítására” pályázat zajlik és zárul le majd 2022-ben, a költségvetés alapján 3 600 E Ft várható éves kiadással és 67 489 E Ft már 2021-re is tervezett, de még nem realizálódott bevétellel, amelyre teljes egészében a Fővárosi Önkormányzattól érkező forrás nyújt fedezetet. (A projekt forrásainak egészét tekintve, a terv szerinti 578 556 E Ft teljes összegéből 68,9 %-os lesz a saját erő aránya.)
- A 37-39. mellékletek az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból, valamint önkormányzati kezességvállalásból fennálló kötelezettségeinek bemutatására, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezésére, továbbá az Önkormányzat 2022. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2022-re az előbbieket szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető

fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (4 233 294 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaznak adatokat.

- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a 3. számú tájékoztató tábla részletezi a 2022. 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 előző évhez képest visszaesett, az egyesületek bérleti díjából elengedett összegekkel együtt, mindössze 7 288 E Ft, amely töredéke (1,1%-a) az előző évi mértéknek. A közvetett támogatások túlnyomó része gépjárműadó mentesség volt, amelyben az előző évi kimutatás szerint 8534 fő részesül, együttesen 680 127 E Ft összegben. A lényeges változás oka, hogy a szabályozás módosulása miatt a gépjárműadóból származó bevétel nem önkormányzati forrás.

Az ellátottak térítési díjából nyújtott kedvezmény valamivel alacsonyabb a 2021. évi mértéknél, 4 416 E Ft összegéből – a korábbiakhoz hasonló létszámban – negyvennyolcan részesülnek a terv szerint. E kedvezmény teljes mértékben az étkezési támogatás.

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

Egyesületek által fizetendő bérleti díjából 64 E Ft elengedését tartalmazza a közvetett támogatások kimutatása.

Az Önkormányzat 2022. 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 némi 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 – 602 E Ft és 6,2 milliárd Ft között változnak, az intézményekre jóval kisebb nagyságrendek érvényesek (a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan pl. 906 E Ft és 55,8 millió Ft között alakulnak a havi egyenlegek.) A táblák szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök alakulása 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 2023-2025. 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 2022. 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 tervezett bevételek alátámasztottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2022. évi költségvetési rendeletervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal által kidolgozott modellek 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 irodái, 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 2021. 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 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, deklaráltan törekedve a takarékos gazdálkodás, hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendelettervezetben

A rendelettervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	30 140 640 E Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	22 309 472 E Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	-7 831 168 E Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	7 149 620 E Ft
<i>Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i>	-
Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:	7 149 620 E Ft
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése:	681 548 E Ft
Bevételek, belső finanszírozás, finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt:	7 831 168 E Ft.

A költségvetés a működési céloknál 247 488 E Ft költségvetési hiányt tartalmaz, amelynek mértéke a felhalmozási mérlegben 7 583 680 E Ft. A két tétel együttes összege 7 831 168 E Ft, amelyet a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (7 149 620 E Ft,) és a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása értékesítése (681 548 E Ft) teljes mértékben fedez.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendelettervezet 2. § (1) bekezdésének e) pontja, hogy költségvetésen belül keletkezett bevételek és kiadások különbözete (a költségvetési egyenleg) **-7 831 168 E Ft**, amelyet **7 149 620 E Ft-ig** az előző év költségvetési maradványának igénybevétele és **681 548 E Ft-ig** a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése finanszíroz.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2022. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállításakor, a korábbiaknál kisebb tartalékképzés mellett.

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve ennek megfelelően a tervezett 2022. évi kiadásai összességében viszonylag jelentős növekedést mutatnak 2021-hez képest. **A költségvetés tervezett főösszege 6 657 073 E Ft változást jelent** a 2021. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva, ami 27,3%-os növekedésnek felel meg.

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 23,5%-os növekedést mutat az előző évre elfogadott költségvetéshez képest, míg a **finanszírozási bevételek 38,0%-kal magasabbak**, mivel a terv jóval (2 407 444 E Ft-tal, azaz 50,8 %-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 összegét az előterjesztés (az 1. oldalán) azzal indokolja, hogy 2021-ben a 2022. évben megvalósuló útépitési beruházások állami támogatásának egy része előfinanszírozásként átutalásra került az Önkormányzat számlájára.

A költségvetési bevételek körében komolyabb változásokat, 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 (1 053 152 E Ft), az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása (1 635 802 E Ft), az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (1 435 559 E Ft), az egyéb működési célú támogatások bevételei (2 542 852 E Ft), az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei (5 369 000 E Ft) és az ingatlanértékesítés (1 643 659 E Ft) előirányzatai képviselnek.

Az előző évhez képest az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen előirányzott összegek emelkednek (15,4%-kal), miközben az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások a tervezet szerint csökkennek (7,6%-kal), illetve növekedés várható a terv szerint a működési bevételekben is (4,7% mértékben). A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata viszont az előző évi jelentős csökkenéssel szemben újra nő (17,6%-kal).

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen 607 773 E Ft-tal magasabb a 2022. évi tervszám a 2021. évi eredeti előirányzatnál, mivel a szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési, valamint a kulturális feladatokra egyaránt több támogatással számolhat az Önkormányzat, mint egy évvel korábban, s gyakorlatilag a köznevelési feladatok támogatása is szinten marad (mindössze 0,2%-kal csökken).

A költségvetési bevételek közel egyharmadát (30,6%-át) a közhatalmi bevételek teszik ki (2022. évi tervszámuk 6 827 478 E Ft), javasolt előirányzatuk az előző évhez képest közel 20%-os (17,6%) növekedést mutat, s a költségvetés főösszegén belül hasonló súlyt (22,0%) képviselnek, mint 2021-ben.

A tervezett működési bevételek az előző évhez viszonyítva ezúttal is szerény, 57 017 E Ft mértékű növekedést mutatnak, az általános forgalmi adó, valamint az ellátási díjából származó bevételek némileg csökkenő összegének ellenére. A készletek értékesítéséből és kamatbevételekből és más nyereségjellegű bevételekből származó források megduplázódása alacsony összegük miatt nem okoz lényeges változást.

A bevételek szerkezetét illetően a költségvetési javaslat szerint megállt az eltolódás a finanszírozási bevételek javára, amelyek 8 749 620 E Ft tervezett előirányzata az előző évihez hasonló arányt (28,2%-ot) képvisel a költségvetés főösszegén belül.

Az előterjesztés a költségvetés egyensúlyának megteremtését 2022-re az aktív finanszírozási műveletekkel szemben inkább a belső finanszírozásra alapozza, mivel a lehetőségként előzetesen számításba vett előző évi maradvány (7 149 620 E Ft) – amelynek végleges nagyságrendje a 2022. évi zárszámadás keretében válik ismertté – ezúttal nagyobb súllyal jelenik meg az eredeti előirányzatokban, mértéke a költségvetés főösszegének 23,0%-a (2021-ben ez az arány az elfogadott költségvetésben 19,4% volt).

A költségvetési kiadások 28,3%-os növekedésén belül a tervezet szerint a működési költségvetés kiadásai 13,9%-kal emelkednek, a felhalmozási költségvetésé pedig 82,4%-kal nőnek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege alig több mint fele (51%-a) a 2021. évi eredeti előirányzatnak.

A felhalmozási költségvetési kiadásokon (13 570 544 E Ft) belül beruházásokra 12 611 158 E Ft-ot, a felújításokra 910 029 E Ft-ot szán a javaslat, ami azt is jelenti, hogy a jogcímen belül a felújítások súlya egyre inkább visszaesik az előző évekhez képest, mivel előirányzatuk 320 864 E Ft-tal (26,4%-kal) csökken a 2021. évi eredeti tervszámhoz képest.

Az előterjesztés (a 2. oldalon) felsorolja a 2022. évi költségvetési javaslat kilenc legfontosabb fejlesztési feladatát.

- *Szakrendelő bővítése, korszerűsítése emeletráépítéssel,*
- *Útépítések a Miniszterelnökség támogatásával, burkolat-felújítások állami támogatásból,*
- *Lakótelep felújítások (Centenárium és Jókai utcai lakótelep),*
- *Derűs Alkony Gondozási Csoport épületeinek felújítása, II. ütem befejezése (János utca 49.),*
- *Segítő Kéz Gondozási Csoport épületének felújítása (Vidámvásár utca 5-7.),*
- *Benő utca 2. szám alatti épület felújítása, bérlakások kialakítása,*
- *Cinkotai Huncutka Óvoda új épületének építése (Vágás utca 54.),*
- *Kertvárosi Idősek Otthona és Közösségi Központja és kapcsolósó tematikus természetközeli közösségi park beruházásának megvalósítása állami támogatásból ((Csobaj utca 12-14.),*
- *Margaréta Óvoda udvarának felújítása (Monoki utca 58.) és a Szentmihályi Játszókert Óvoda Szent Korona utca 53-57. szám alatti telephelye (Varázskorona 1. Óvoda) udvarainak felújítása.*

Mindezek hatása tükröződik a költségvetési kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások az előző évinél 13,3 százalékponttal magasabb arányt (45,0%-ot) képviselnek. Ezzel szemben a működési kiadások részesedése csökkent (50,4%-ra), miközben a tartalékok súlya (4,6%) is jóval kisebb, mint a 2021. évi eredeti előirányzatokban volt (11,6%).

Nem kis mértékben a korábban lezajlott adósság-rendezés tartósan kedvező hatásaként hosszabb távra elért stabil pénzügyi helyzetét az előterjesztett költségvetési rendeletervezet 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 (kiemeltek), 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 2022. 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 2022. évben sem.*** (Hasonlóan a rendelettervezet 2. § (2) bekezdésének tartalmához, mely szerint *a 2022. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló bevétel, ezen belül adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.*)
- ***az elmúlt hét évben az Önkormányzat nem élt hitelfelvétel lehetőségével.***

Összefoglalva, a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 27,3%-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a felhalmozási kiadások dinamikusan (82,4%-kal) nőnek, s a működési kiadások is viszonylag jelenős mértékben (13,9%-kal) emelkednek az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A tartalékok tervezett mértéke (1 386 933 E Ft) fele az előző évi költségvetésben tervezett szintnek. Ezen belül a 2021-ra elfogadott költségvetéssel összevetve az általános tartalék (275 000 E Ft) mértéke nem változott, míg a céltartalékok szintje az előző évi összeg 50,0%-a alá esett vissza (Az 1 111 933 E Ft a 2021. évre elfogadott céltartalék 45,5%-át teszi ki.).

4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak.

A 2022. 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 ezúttal is 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 2022. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás egyensúlyát biztosító előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések ütemes megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.

A rendeletervezet ugyan a költségvetés főösszege egynegyedének (25,2%) erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételevel, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható.

A költségvetési rendeletervezet 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.

Az előterjesztett rendeletervezet alapján az Önkormányzat és intézményei kedvező pénzügyi helyzetben, jó költségvetési kondíciókkal gazdálkodhatnak 2022-ben. Az Önkormányzat összevont költségvetésének főösszege jelentősen nő, az előző évről magas maradvány áll rendelkezésre, 2021-hez képest forrásmegosztásból 1 milliárd Ft-tal nagyobb megosztott bevétellel számolhat.

Az Önkormányzat gazdálkodása évek óta azonos stratégia mentén zajlik, a költségvetési gazdálkodás meghatározott és rögzített alapelvei hosszabb ideje nem változnak, s ehhez irányadó az elfogadott gazdasági program is.

A 2022. évi gazdálkodás mozgásterével összefüggésben a költségvetés belső szerkezetében a felhalmozási célok aránya nő, s az előterjesztett előirányzatokban az önként vállalt feladatok részesedése magasabb a korábbiaknál.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendeletervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők 2022-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 2022. évi költségvetési rendeletervezetet
rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2022. február 3.

AAA

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



AAA

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