

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2026. február 10.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. 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 2026. 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 2026. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2026. 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 2026. 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 2026. 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 2026. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2025. évi LI. törvény, valamint a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről készült, időbélyegző szerinti 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 2026. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege 40 711 685 059 Ft, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (75,0%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással (25,0%), ezen belül a 2025. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (2,4%), valamint forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából biztosított.

A tervezett források **79,8%-a működési célokat szolgál, 20,2%-a fejlesztésekre kerül felhasználásra az előirányzatok szerint,** ami az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez viszonyítva elmozdulást jelent, mivel az előterjesztés alapján a felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás 6,6 százalékpontos mértékig.

A kötelező, az önként vállalt és állami feladatok aránya a 2026. évi költségvetési javaslatban **85,1%: 14,7%: 0,2%.**

Hitelt 2026. 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 2026. évre. **A javasolt költségvetés tervezett főösszege a 14,8%-kal magasabb a 2025-re elfogadott eredeti előirányzatnál.**

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 2026. évi megosztásáról szóló – a Képviselő-testület által is véleményezett – fővárosi rendelettervezet, majd a Fővárosi Közgyűlés rendelete rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletében az előbbiek szerint figyelembe vehető iparüzési adóbevétel 11 311 589 192 Ft, amely a rendelettervezetbe beépítésre került, az előző évi költségvetésben forrásmegosztásból számításba vett összegnél 5,0%-kal magasabb értékben.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2026-ra tervezett költségvetési bevételeinek 37,0%-át, a költségvetés főösszegének 27,8%-át teszi ki (A 2025. évi költségvetésben 39,5%, illetve 30,4% volt a forrásmegosztásból számba vett összeg részesedése.)

A 2026. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal, amelynek alapjául ezúttal is az önkormányzati adatszolgáltatás szolgált. A Magyar Államkincstár (Kincstár) elektronikus rendszerében 2026

elején a felmérés alapján ismertté vált a támogatások összege. Az Önkormányzat működési támogatását tartalmazza a *rendelettervezet 7. és 8. melléklete* a különböző feladatokra tervezhető, együttesen 7 473 115 530 Ft összegben, amely 12,6%-kal magasabb az előző évi ilyen központi forrásnál (6 635 944 194 Ft).

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 2026. 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.), továbbá az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) és a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Ktv.) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban a 2026. 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 2026. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról rendelkezésre álló információkat, a rendelettervezetet és annak előterjesztését, illetve a Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének 1/2026. (I. 30.) önkormányzati rendeletét.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adott határidőt 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 2026-ra már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

A gazdasági környezet elmúlt időszakban bekövetkezett és 2026-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 ezúttal is jól összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

A költségvetési tervezés folyamatait – ahogyan arra az előterjesztés is utal – a 2/2025. számú Polgármesteri – Jegyzői Együttes Utasítás erre vonatkozó rendelkezései, valamint a Jegyző és a Polgármester által 2025. október 9-ei keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2026. 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, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025) évekre kitűzötttekkel 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 önrésznének 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 a 2025. november-december hónapban sor került, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Polgármesteri Hivatal.

Valamennyi önkormányzati intézmény az egységes tervezési útmutató és a 2026. évi elemi költségvetés űrlapjainak megfelelő táblarendszer alapján készítette el költségvetési javaslatát, annak részletes indoklásával együtt. Az intézmények vezetőivel 2025. december közepéig lefolytatott költségvetési egyeztető tárgyalásokról a jegyzőkönyvek (szükség szerinti kiegészítésekkel) rendelkezésre állnak.

A költségvetés tervezésének menetét, jogszabályi és egyéb feltételeit az előterjesztés részletezi, egyben igazolja, hogy ez a munka jól koordináltan, a szakmai követelményeknek és a jogszabályi előírásoknak megfelelően zajlott.

A 2026. évi költségvetés tervezetét megkapta a Köztisztviselők és Közalkalmazottak Érdekvédelmi Szervezetének képviselője a fenntartói szintű érdekegyeztetői véleményezés céljából (más szakszervezeti képviselő már nem működik az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szerveknél).

A költségvetési rendeletervezet 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, a 2026. évi költségvetési törvény mellett, már ismertté vált adatok alapján lehetett a költségvetési rendeletervezetben számba venni.

A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2026. évi megosztására vonatkozó rendeletervezet, majd rendelet adatai és információi a tervezés során az említettek szerint hasznosíthatóak voltak, bár csak 2026. január végén váltak véglegessé, amikor (január 30-án) a Fővárosi Közgyűlés önkormányzati rendelettel elfogadta a fővárosi és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2026. évi megosztását.

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

Összegezve, a leírtak alapján a költségvetés előterjesztésére az Áht.-ban megjelölt február 15-ei határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott, az ehhez szükséges központi és önkormányzati információk háttér az adott időpontban összességében megfelelő módon biztosított volt.

Az előbbiekből szerint annak lehetősége biztosított, hogy az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének elfogadására a jogszabályi előírásokból következő határidőn belül sor kerüljön.

Az Áht. 25. §-ának (1) bekezdése szerint, ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület legkésőbb március 15-ig nem fogadja el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot.

Tekintettel arra, hogy a 2026. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása 2026. december 31-éig nem történt meg, már 2025. december 15-én, a 29/2025. (XII. 15.) számú önkormányzati rendelet elfogadására került sor az Önkormányzat 2026. évi átmeneti gazdálkodásáról.

A költségvetési rendeletervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépült arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés is, ha a Képviselő-testület 2026. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2027. évi költségvetéséről szóló rendeletét.

1.2. A rendeletervezet 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 rendeletervezet 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 költségvetési rendeletervezet forintban tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat, eltérve a megelőző évek 2022-ig alkalmazott gyakorlatától, amikor is a költségvetés és annak előterjesztése is ezer forintban (E Ft-ban) tervezett, használt és bemutatott adatokkal készült. Ez a megoldás szakmai szempontokból elfogadható volt, amelyet a Költségvetési és Pénzügyi Iroda által még a Nemzetgazdasági Minisztériumtól korábban kért állásfoglalás is megerősített. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere ekkor is forintban tartalmazta, kezelte az adatokat.)

Az átállás miatt az előterjesztés rendhagyó megoldásként – az elfogadottaknak megfelelően – a korábbi évek adatait esetenként E Ft-ban, illetve millió vagy milliárd Ft-ban tartalmazza és hasznosítja az összevetésekben, elemzésekben.

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 2026. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendeletervezet *1. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (40 711 685 059 Ft) megegyezik. A működési célú bevételek és a kiadások mérlegét a rendeletervezet 2., a felhalmozási célú bevételekét és kiadásokét a *3. melléklete* foglalja magában. A működési célok mérlege 2 393 081 282 Ft összegben tárgyévi többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat. Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2026-ban is átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év (2027-2029.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – az *5. tájékoztató tábla* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 40,4-41,1 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. tájékoztató tábla tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2026. évre (és további két évre, illetve – azt követő esedékességgel – a 2028 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 2026. évre 9 155 217 248 Ft.
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatontként, valamint elkülönítetten – a külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot. A tartalékok tervezése az előterjesztett szerint 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 229 975 078 Ft-ot tartalmaz, amely e jogcímen az előző évi eredeti előirányzatnál 34 540 058 Ft-tal (15,0%-kal) alacsonyabb összeget jelent elmaradt bevételek pótlására, valamint évközi többletigényekre.

A költségvetési szervek (intézmények) által felhasználható általános működési tartalék a javaslat szerint 2026-ra 50 000 000 Ft, amely megegyezik az előző évi költségvetésben jóváhagyott hasonló célú összeggel.

A Közmű- és energia céltartalék összege 2026-ban is 25 000 000 Ft.

Az Önkormányzat fejlesztési céltartalékának 300 000 000 Ft javasolt összege az előző évi összegnél 200 millió Ft-tal alacsonyabb, amelyből 120 000 000 Ft pedig polgármesteri hatáskörben felhasználható keret, beszámolási kötelezettséggel.

A rendelettervezet szerint 424 839 523 Ft összegű további fejlesztési céltartalék egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül, valamint elmaradt bevételek pótlására szolgál majd, amely az előző évi költségvetésében elfogadott hasonló célú összegnél közel 33 millió Ft-tal kisebb.

Az előző évvel megegyező összegű (178 671 473 Ft) az előterjesztett költségvetésben a Sportcsarnok Alap.

Lakásalap céltartalékokra – a korábbi évektől eltérően, és a tavalyihoz hasonlóan – ezúttal sem tartalmaz önálló alapként előirányzatot a tervezet, viszont a rendelettervezet 34. mellékletében lakóépületek felújítására megjelenik 50 000 000 Ft, amely a 2025. évi hasonló célú eredeti előirányzattal megegyező összeg.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat felújítási kiadásai felújításonként, valamint intézményi felújítási és karbantartási céltartaléka című 35. melléklet összesen 878 013 984 Ft-ot tartalmaz felújításokra, amely az előző évinél (772 037 459 Ft) 13,7%-kal magasabb összeg.

A tartalékként megjelenő előirányzatok együttes összege a költségvetési javaslatban 2 979 654 503 Ft, ami a 2025. évi eredeti előirányzat kétszerese (1 489 059 013 Ft) 200,1%-a.

- 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 a rendelettervezet *4. melléklete* tartalmazza, amely szerint a bevételek és kiadások (azokkal e tekintetben azonos összetételben számolva) 85,1 %-a (34 648 990 868 Ft) kötelező feladatokhoz, 14,7%-a (5 989 693 141 Ft) önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos összeg (73 001 050 Ft) arányaiban (0,2%) továbbra sem minősíthető jelentősnek. A 2026-ra tervezett előirányzatok aránya nem túlzottan jelentős elmozdulást mutatnak az előző évi rendelettervezet belső szerkezetéhez (89,2%:10,8%:0,01%) képest, s a kötelező feladatok súlyának csökkenését jelzik (4,1 százalékponttal) az önként vállaltakkal és az államiakkal szemben.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások 2026. évi tervezett forrásai, illetve kiadásai bemutatására a rendelettervezet *37. melléklete* szolgál, amely három projektről tartalmaz információkat. Az egyes projektek tervezett kiadásainak, költségeinek (röviden: kiadások) évek közötti megoszlása az alábbi (Ft-ban):

Projekt megnevezése	2026. év előtti terv. kiadások	2026. évi terv. kiadások	2026. év utáni terv. kiadások	Összesen terv. kiadások
<i>Horizont Európa</i>	7 696 776	14 473 355	23 429 869	45 600 000
<i>Cseperedő Bölcsőde</i>	924 400 036	0	0	924 400 036
<i>Egészséges utcák, Jókai u.</i>	7 644 900	100 663 150	1 771 168 429	1 879 476 479

- A rendelettervezet *38-40. mellékletei* az Önkormányzat Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti 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 2026. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2026-ra az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjának levezetésére – a saját bevételek 50%-ára – (7 477 864 032 Ft), illetve az ezt megalapozó saját bevételekre (14 955 728 063 Ft) tartalmaznak adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a *3. tájékoztató tábla* részletezi a 2026. 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 jogcímeinél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget és a kedvezményezettek számát is. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege tovább mérséklődött, a tájékoztató adatai alapján a közvetett támogatások várható összege 2026-ban 8 910 300 Ft lesz.

Az ellátottak térítési díjából 2026-ra számításba vett kedvezmények együttesen jóval alacsonyabbak a 2025. évi mértéknél. E kedvezmény (elengedett összeg) teljes mértékben az étkezési támogatással függ össze, amelyből a költségvetés szerint 46-an részesülnek, együttesen 4 698 000 Ft összegben.

A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételekből nyújtott kedvezmény, mentesség összege két szervezet esetében együttesen 1 112 800 Ft, amely az előző évvel közel azonos mértékű.

Egyesületek által fizetendő bérleti díjakból 1 554 000 Ft elengedését tartalmazza a közvetett támogatások kimutatása, amely összességében az előző évi költségvetésben számításba vett összeghez képest jóval magasabb összegű kedvezmény.

Az Önkormányzat 2026. évi előirányzat-felhasználási tervét, valamint a költségvetési szervek előirányzat-felhasználási terveit a *4. tájékoztató tábla* rendszere mutatja be, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően ezúttal is 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 – 18,4 és 796,2 millió Ft között változnak. Az intézményekre jóval kisebb nagyságrendek érvényesek (a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan – decembertől eltekintve – pl. 300 000 Ft és 3 790 400 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 2027-2029. évekre) a költségvetési rendelettervezetet megelőzően kerül előterjesztésre.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

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

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

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

2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke lényegesen meghaladja a 2026. 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 2026. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal által kidolgozott modellek és összesítések képezték, 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 Iroda munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonértékesítésből számításba vett bevételt bizottsági/testületi határozatokra épülő, előkészített ingatlan (telek) értékesítések alapozzák meg.

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

A korábbi tapasztalatok – és a 2026. évi várható teljesítések – alapján a vagyoni típusú adók, illetve az ingatlanértékesítésből, telekértékesítésből várt bevételek realizálása különös figyelmet érdemel és egyben változatlanul „húzóerőt” is jelenthet a számításba vett források megteremtésében.

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, hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendelettervezetben

A rendelettervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	33 434 186 278 Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	30 546 318 059 Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	-2 887 868 219 Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	<i>965 367 000 Ft</i>
<i>Betétek megszüntetése:</i>	<i>1 000 000 000 Ft</i>
<i>Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása:</i>	<i>8 200 000 000 Ft</i>
Finanszírozási bevételek együtt:	10 165 367 000 Ft
<i>Finanszírozási bevételek igénybevétele hiány finanszírozására</i>	<i>2 887 868 219 Ft</i>
<i>Finanszírozási bevételek igénybevétele államháztartán belüli megelőlegezések visszafizetésére</i>	<i>277 498 781 Ft</i>
<i>Finanszírozási bevételek igénybevétele egyéb finanszírozási kiadásokra</i>	<i>7 000 000 000 Ft</i>

A költségvetés a működési céloknál a működési bevételek és kiadások különbözeteként 315 213 063 Ft működési többletet, a felhalmozási költségvetési előirányzatokban (-) 3 203 081 282 Ft hiányt tartalmaz. A két tétel egyenlege a költségvetés -2 887 868 219 Ft összegű hiánya.

Az előbbiekkel összhangban tartalmazza a rendelettervezet 2. § (1) bekezdésének e) pontja, hogy költségvetésen belül keletkezett bevételek és kiadások különbözete, azaz a költségvetési egyenleg **-2 887 868 219 Ft**, amelyet egyrészt az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, másrészt a forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása finanszíroz.

Az előterjesztett költségvetési rendelettervezet szerkezete, mellékleteinek rendszere nem tér el érdemben az előző évitől. A mellékletek egyes táblázatai megnevezésében kisebb kiegészítések, „finomítások” tapasztalhatók.

Az államháztartási törvény 2025-ben év közben hatályba lépett változásai a javaslatban a következők szerint érvényesülnek:

A módosított Áht. 23. §-a (2) bekezdésének j) pontja szerint *a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó jogviszonyonkénti tervezett létszámadatokat a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.*

Az előbbiek a rendelettervezet 15. §-a. tartalmazza, felváltva a 2025. évi összevont adatokat magában foglaló melléklet évek közötti összehasonlításokra alapot nyújtó táblázat tartalmát. (Közvetlenül az Önkormányzat állományi létszáma 38 fő, a Polgármesteri Hivatalé 147,5 fő, a költségvetési intézményeké 1090,1 fő, így az előzőek önkormányzati szinten együtt 1275,6 főt jelentenek.)

Az Áht. 23. §-ának (5) bekezdése alapján *a költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és ésszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összesszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását.*

Az előző évi végleges tényadatok a költségvetés tervezésénél nem állnak rendelkezésre, a módosítások idején már minden bizonnyal igen. Ezért a költségvetési rendelettervezet eredeti előirányzatokat bemutató táblázataiban inkább csak a várható éves összegeket lehet számba venni, a lezárt teljesítési tényadatok pedig a módosítások során kerülhetnek bemutatásra.

Az előbbiekre tekintettel az előterjesztés és a rendelettervezet vonatkozó táblázatai (a bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen tartalmazó *1. melléklet*, valamint a bevételi és kiadási előirányzatokat részletező *4. melléklet*– az önkormányzati feladatokra vonatkozóan – a 2026. évi eredeti tervszámokat mutatja be.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2026. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során, a korábbiaknál szerényebb tartalékképzés mellett.

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve ennek megfelelően a tervezett 2026. évi kiadásai összességében jelentős emelkedést mutatnak 2025-höz képest. **A költségvetés tervezett főösszege (40 711 685 059 Ft) összesen 5 263 748 143 Ft változást jelent a 2025. évi eredeti előirányzathoz (35 447 936 916 Ft) viszonyítva, ami 14,8%-os növekedésnek felel meg.**

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 12,1%-os növekedést mutat az előző évre elfogadott költségvetéshez képest, míg a számításba vett finanszírozási bevételek 24,1%-kal magasabbak. A tervezet az előző évhez viszonyítva jóval kisebb (965 millió Ft) költségvetési maradvány igénybevétellel számol, a betétek megszüntetéséből származó 8,2 milliárd Ft-tal együtt 10,2 milliárd Ft-ra emelkedik a finanszírozási tételekből származó források mértéke, amely az előző évinél közel 2,0 milliárd Ft-tal magasabb összeg.

A költségvetési bevételek körében komolyabb változásokat, beleértve visszaeséseket is, ezúttal több jogcím is képvisel. A 2026. évi előirányzatok helyi adókon (13 256 579 032 Ft) kívül egy milliárd Ft feletti nagyságrendet az Önkormányzat működésének általános támogatása (1 294 647 045 Ft), az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása (3 149 335 808 Ft), az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (2 988 478 077 Ft), az egyéb működési célú támogatások bevételei (3 440 577 317 Ft) és az ellátási díjak (1 058 044 090 Ft), valamint az ingatlanértékesítés előirányzatai (1 170 586 335 Ft) képviselnek.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen előirányzott összegek jelentősen emelkednek az előző évhez képest, az államháztartáson belülről működési célokra várható támogatások 10,4%-kal, az államháztartáson belülről származó felhalmozási támogatások pedig 46,3%-kal nőnek.

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata 10,9%-kal haladja meg a 2025. évi eredeti tervszámot. Az iparüzési adóból várható bevétel az előző évinél 5,0%-kal magasabb összegben számol a javaslat (11 311 589 192 Ft), a vagyoni típusú adók körében 745 millió Ft-os (azaz 62,1%-os) növekedés prognosztizálható.

A költségvetési bevételek 43,7%-át teszik ki a közhatalmi bevételek (2026. évi tervszámuk 13 349 080 532 Ft), javasolt előirányzatuk a költségvetés főösszegében 33,9%-os súlyt képvisel, amely közel azonos, mint a 2025. évi arány.

A tervezett működési bevételek előirányzatai az előző évhez viszonyítva 1,1%-kal csökkennek értékük 2 692 265 406 Ft, amelyen belül – a tulajdonosi bevételek, az általános forgalmi adó visszatérítése, valamint a kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek csökkenő értékén kívül – minden soron kisebb-nagyobb növekedés mutatkozik, Legnagyobb arányú növekedéssel e bevételi körben a közvetített szolgáltatások értékéből származó bevételek esetében számol az előterjesztett rendeletervezet (a javasolt előirányzatuk 146 810 553 Ft).

Az ingatlanértékesítésből számításba vett bevétel (1 170 586 335 Ft) 7,3%-kal magasabb az előző évinél, a tervezett költségvetési bevételeknek 3,8%-át teszi ki.

A bevételek szerkezetét illetően a költségvetési javaslat szerint a finanszírozási bevételek javára tapasztalható eltolódás, amelyek 10 165 367 000 Ft tervezett előirányzata a 2025. évinél (23,1%) magasabb arányt (25,0%-ot) képvisel a költségvetés főösszegén belül.

Az előterjesztés a költségvetés egyensúlyának megteremtését 2026-ra is jelentős mértékben a belső finanszírozásra alapozza, bár a lehetőségként előzetesen számításba vett előző évi maradvány (965 367 000 Ft) – amelynek végleges nagyságrendje a 2025. évi zárszámadás keretében válik ismertté – az előző évihez képest alacsonyabb hasonló súllyal (2,4%) jelenik meg az eredeti előirányzatokban. (A költségvetési maradvány aránya az elfogadott főösszegben 2025-ben 17,2%, 2024-ben 17,8%, 2023-ban 23,0% volt).

A költségvetési kiadások mindössze 11,8%-os emelkedésén (33 434 186 278 Ft összegén) belül a tervezet szerint a költségvetés működési célú kiadásai 6,5%-kal (26 365 389 089 Ft-ra) nőnek a felhalmozási célú kiadások pedig 11,5%-kal (4 089 142 686 Ft-ra) nőnek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege (2 979 654 503 Ft) több, mint duplája 200,1%-a a 2025. évi eredeti előirányzatnak.

A magasabb felhalmozási költségvetési kiadásokon belül beruházásokra 3 120 876 660 Ft-ot, a felújításokra 878 013 984 Ft-ot szán a javaslat, ami azt is jelenti, hogy a jogcímen belül a felújítások súlyának a korábbi években tapasztalt mérséklődése nem tér vissza, a 2025. évi emelkedés tovább folytatódik, mivel előirányzatuk 105 976 525 Ft-tal (13,7%-kal) magasabb a 2025. évi eredeti tervszámánál. A beruházások tervszáma pedig 481 983 119 Ft-tal (18,3%-kal) magasabb az előző évi költségvetésben elfogadott előirányzatnál.

Az egyéb felhalmozási kiadások összegének (90 252 042 Ft) nagyságrendje, a 2025-höz viszonyított változásuk mértéke okán (-164 814 004 Ft) sem bír számottevő súllyal az előterjesztett költségvetés felhalmozási célú kiadásai között.

Az előterjesztés (a 2. oldalon) felsorolja a 2026. évi költségvetési javaslat jelentősebb fejlesztési feladatait, az alábbiak szerint:

- *Gyerekkuckó Óvoda Centenárium sétány 3. szám alatti udvarának felújítása*
- *Az Íjász utca II. ütem lakóterületén a közvilágítás kiépítése*
- *Szent Korona utca II. üteme útfelújítása állami támogatásból*
- *Útfelújítások és burkolatfelújítások önkormányzati saját forrásból*
- *Lakótelep felújítás folytatása a Centenárium lakótelepen*
- *Erzsébetligeti ingatlanok termálvízzel történő ellátása I. ütem*
- *TOP+4.1.1. Egészséges utcák pályázat keretében a Jókai városközpont fejlesztése*
- *Arany János Általános Iskolában létesítendő futópálya beruházás és térközburkolat kiépítése*
- *Hunyadvár utcai tudógondozó felújításának utolsó fázisa (EBP program keretében)*
- *Szentmihályi Iffúsági Parkhoz kapcsolódó táborfelújítás pályázati támogatásból*

Mindezek hatása tükröződik a költségvetési kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások 12,2%-os arányt képviselnek. Ezzel szemben a működési kiadások részesedése 78,9%-ra változik, miközben a tartalékok súlya (8,9%), 3,9 százalékponttal magasabb a 2025. évi eredeti előirányzatok szerinti részarányánál (5,0%).

Nem kis mértékben a korábban lezajlott adósság-rendeziés tartósan kedvező hatásaként hosszabb távra elért stabil pénzügyi helyzetét az előterjesztett költségvetési rendelettervezet 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) – 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 2026. 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 2026. évben sem, mint ahogy az elmúlt évtizedben sem élt ezzel.* (Hasonlóan a rendelettervezet 2. § (2) bekezdésének tartalmához, mely szerint a 2026. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló bevétel, ezen belül adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.)

Összefoglalva, a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 14,8%-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül mind a felhalmozási költségvetési kiadások, mind a működési kiadások emelkednek 2025-höz képest. A tartalékok tervezett mértéke (2 979 654 503 Ft) több mint duplája (200,1%-a) az előző évi költségvetésben tervezett szintnek. Ezen belül a 2025-re elfogadott költségvetéssel összevetve az általános tartalék (304 975 078 Ft) 10,2%-kal alacsonyabb, míg a céltartalékok szintje (2 674 679 425 Ft) az egy évvel korábban tervezett összegnek majdnem két és fél szerese (232,7%-a.)

4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. 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 2026. 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 2026. 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 rendelettervezet ugyanakkor a költségvetés főösszege 7,1%-os mértékében költségvetési hiányt jelez, amelynek finanszírozása azonban az előző év(ek) költségvetési maradványának és az egyéb finanszírozási bevételek igénybevételeivel 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.

Az előterjesztett rendelettervezet alapján az Önkormányzat és intézményei viszonylag kedvező pénzügyi helyzetben, elfogadható költségvetési kondíciókkal gazdálkodhatnak 2026-ban. Az Önkormányzat összevont költségvetésének főösszege jelentősen nő, az előző évről közel egymilliárd Ft maradvány áll rendelkezésre, s 2025-höz képest forrásmegosztásból több mint fél 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 2026. évi gazdálkodás mozgásterével összefüggésben a költségvetés belső szerkezetében a működési célok aránya nő, az előterjesztett előirányzatokban a kötelező önkormányzati feladatok részesedése alacsonyabb a korábbiaknál.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők 2026-ra 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 Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. február 10.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




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