



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2023. február 14.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. 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 2023. 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 2023. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2023. 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 2023. 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 2023. 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 2023. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2023. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2022. évi XXIV. törvény, valamint a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. 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 2023. évre előterjesztett költségvetési bevételeinek együttes főösszege 38 021 565 497 Ft, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (69,1%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással (30,9%), ezen belül a 2022. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (17,8%), valamint betétek megszüntetéséből (13,1%) biztosított.

A tervezett források **64,0%-a működési célokat szolgál, 36,0%-a fejlesztésekre kerül felhasználásra az előirányzatok szerint,** ami az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez viszonyítva érdemi elmozdulást jelent, mivel az előterjesztés szerint a működési kiadások javára történik arányeltolódás 11,2 százalékpontos mértékig.

A kötelező és önként vállalt feladatok aránya a 2023. évi költségvetési javaslatban 75,5 %: 24,5 %.

Hitelt 2023. 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 2023. évre. **A javasolt költségvetés tervezett főösszege 22,3 %-kal haladja meg a 2022-re elfogadott eredeti előirányzatot.** (Az előző évi költségvetési javaslat 15,9 %-os növekedést tartalmazott a 2021-re jóváhagyott költségvetéshez képest, annak pedig 2020-hez viszonyítva 8,5%-os volt a növekedése, s mindez évről évre erősödő dinamika megőrzését jelzi.)

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 2023. évi megosztásáról szóló – a Képviselő-testület által is tárgyalt – fővárosi rendelettervezet, illetve a Fővárosi Közgyűlés rendelete rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletében az előbbiek szerint figyelembe vehető iparüzési adóbevétel 9 657 029 621 Ft, amely a rendelettervezetbe beépítésre került, s 62,1%-kal haladja meg az előző évi költségvetésben forrásmegosztásból számításba vett összeget, s jelentősen meghaladja az ebből 2022-ben végül realizálódott közel 7 milliárd forintot.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2023-ra tervezett költségvetési bevételeinek 36,8%-át, a költségvetés főösszegének 25,4%-át teszi ki (A 2022. évi költségvetésben 26,7%, illetve 19,2% volt a forrásmegosztásból számba vett összeg részesedése.)

A 2023. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak 2022 novemberében adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár (Kincstár) elektronikus rendszerében, ahol 2023 elején 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 4 742 915 460 Ft összegben.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendeletervezet – az előbbiekre is figyelemmel – a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2023. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

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

II.

1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (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 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Ktv.) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban a 2023. 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 2023. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról rendelkezésre álló információkat, a rendeletervezetet és annak előterjesztését, valamint a Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének 2/2023. (I. 30.) önkormányzati rendeletét.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet 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 rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendeletervezet vitája a 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 2023-ra már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

A gazdasági környezet elmúlt időszakban bekövetkezett és 2023-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 4/2020. számú Polgármesteri-Jegyzői Együttes Utasítás erre vonatkozó rendelkezései, valamint a Jegyző által 2022. október 20-ai keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2023. 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 és 2022) évekre kitűzöttel azonosan veszi számba, a következők szerint:

- *Takarékos gazdálkodás, biztonságos és átlátható működés. (Kiemelve, hogy ez most különösen igaz az energiagazdálkodásra, a villamos- és gázenergia felhasználására, a fogyasztás csökkenésére.)*
- *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 2022 decemberében sor került, amelyek érdemi előkészítését, megalapozottságát a tervezési gyakorlat elveinek egységes kialakításával és közreadásával biztosította a Polgármesteri Hivatal.

Valamennyi önkormányzati intézmény – a Polgármesteri Hivatal költségvetési és pénzügyi irodavezetője és az intézményi irodavezetők, valamint a GAMESZ intézményvezető által 2022. október 27-ei keltezéssel kiadott – egységes tervezési útmutató és a 2023. évi elemi költségvetés úrlapjainak megfelelő táblarendszer alapján készítette el költségvetési javaslatát, annak részletes indoklásával együtt. Az intézmények vezetőivel 2022. december közepéig lefolytatott (a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálattal 2023 januárjában befejezett) 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 2023. évi költségvetés tervezetét a bizottságoknak történt kiküldésével egyidejűleg megkapják a kerületi közalkalmazottakat tömörítő szakszervezetek (KIÉT), a fenntartói szintű érdekegyeztetői véleményezés céljából.

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 2023. 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 2023. évi megosztására vonatkozó rendeletervezet, majd rendelet adatai és információi a tervezés során az említettek szerint hasznosíthatóak voltak, bár csak 2023. január végén váltak véglegessé.

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 információk háttér az adott időpontban összességében megfelelő módon biztosított volt.

Az előbbiek szerint annak lehetősége természetesen adott, hogy az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének eredeti előirányzatai – az aktuális szabályoknak megfelelően – a 2023. évi I. negyedévi adatszolgáltatással bekerüljenek a Kincstár KGR-K11 adatszolgáltató moduljába.

Tekintettel arra, hogy a 2023. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása 2022. december 31-éig nem történt meg, 2022. december 12-én, 31/2022. (XII. 12.) számú önkormányzati rendelet elfogadására került sor az Önkormányzat 2023. évi átmeneti gazdálkodásáról.

A költségvetési rendeletervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépül arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés is, ha a Képviselő-testület 2023. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2024. 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 beszámoló is forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetési rendeletervezet forintban tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat, eltérve az előző évek gyakorlatától, amikor 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 E 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 2023. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendeletervezet *1. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (38 021 565 497 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 1 706 675 009 Ft összegben tárgyévi többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely a költségvetési maradvány 6 753 402 056 Ft mértékű fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (8 460 077 065 Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2023-ben is átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év (2024-2026.) 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 38,7-39,5 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 2023. évre (és további két évre, illetve azt követő esedékességgel – a 2025 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 2023. évre 7 280 675 813 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 185 745 950 Ft-ot tartalmaz, amely e jogcímen az előző évi eredeti előirányzatnál 800 050 Ft-tal (0,4 %-kal) alacsonyabb összeg.

A költségvetési szervek (intézmények) által felhasználható általános működési tartalék a javaslat szerint 2023-ra 95 411 680 Ft, amely közel 5 millió Ft-tal alacsonyabb az előző évi költségvetésben jóváhagyott hasonló célú összegének (100 000 E Ft).

A Közmű- és energia céltartalék összege 2023-ban is 25 000 000 Ft.

A 2023. évi költségvetésben az **általános és működési célú tartalékok** az előbbieik alapján együttesen **306 157 630 Ft-ot tesznek ki**, amely a 2022. évi eredeti előirányzatnál 1,7 %-kal alacsonyabb összeg.

Az Önkormányzat fejlesztési céltartalékának javasolt összege az előző évvel azonosan 515 000 000 Ft, amelyből 395 000 000 Ft meghatározott célokhoz kapcsolódik, 120 000 000 Ft pedig polgármesteri hatáskörben felhasználható keret, beszámolási kötelezettséggel

A rendelettervezet szerint 300 000 000 Ft összegű további fejlesztési céltartalék egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül, valamint elmaradt bevételek pótlására szolgál majd, s szintén megegyezik az előző évi hasonló célú eredeti előirányzattal.

Az előző évihez hasonló nagyságrendű (227 052 590 Ft) az előterjesztett költségvetésben a Sportcsarnok Alap, ami az előző évi eredeti előirányzata 95,3%-ának felel meg.

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 55 500 000 Ft.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat felújítási kiadásai felújításonként, valamint intézményi felújítási és karbantartási céltartaléka című *34. melléklet* összesen 705 103 123 Ft-ot tartalmaz felújításokra, amely az előző évinél 1,6%-kal magasabb összeg.

A rendelettervezet szerint a Képviselő-testület *Be nem folyó állami támogatás esetére 2023. évtől* 1 500 000 000 Ft összegű tartalékalapot hoz létre.

A tartalékként megjelenő előirányzatok együttes összege a költségvetési javaslatban 2 848 210 220 Ft, ami a 2022. évi eredeti előirányzat kétszerese.

- 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) 75,5 %-a kötelező feladatokhoz, 24,5%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 5 500 000 Ft változatlan összeg pedig arányaiban (0,01%) sem minősíthető mérvadó összegnek. A 2023-ra tervezett összegek arányai nem mutatnak érdemi elmozdulást az előző évi rendelettervezet belső szerkezetéhez (70,1:29,9:0,0 %) képest, de a kötelező feladatok súlyának némi növekedését jelzik.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások 2023. évi tervezett forrásai, illetve kiadásai bemutatására a rendelettervezet *36. melléklete* szolgál, de ilyen projektek híján adatokat nem tartalmaz.
- A rendelettervezet *37-39. mellékletei* 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 2023. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2023-ra az előbbieket szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a mellékletek csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (6 051 167 246 Ft), illetve az ezt megalapozó saját bevételekre (12 102 334 491 Ft) tartalmaznak adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a *3. számú tájékoztató tábla* részletezi a 2023. 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 évben erősen visszaesett, az egyesületek bérleti díjából elengedett összegekkel együtt, mindössze 7 288 E Ft-ot tett ki, amely töredéke (1,1%-a) volt a 2021. évi mértéknek. Ennek magyarázata, hogy a közvetett támogatások túlnyomó része gépjárműadó mentességből adódott, a szabályozás módosulása miatt a gépjárműadóból származó bevétel már nem önkormányzati forrás.

Az ellátottak térítési díjából 2023-ra számításba vett kedvezmények együttesen valamivel magasabbak a 2022. évi mértéknél, 5 160 213 Ft összegükből nyolcvannyolcan részesülnek a terv szerint. E kedvezmény teljes mértékben az étkezési támogatással függ össze.

A helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételekből nyújtott kedvezmény, mentesség összege 2 szervezet esetében együttesen 1 193 800 Ft, amely az előző évivel azonos mértékű.

Egyesületek által fizetendő bérleti díjakból 94 000 Ft elengedését tartalmazza a közvetett támogatások kimutatása, amely az előző évi költségvetéshez viszonyítva 30 000 Ft-tal magasabb kedvezmény.

Az Önkormányzat 2023. 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 – 1,4 millió Ft és 5,2 milliárd Ft között változnak. Az intézményekre jóval kisebb nagyságrendek érvényesek (a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan pl. 419 401 Ft és 11 300 487 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 2024-2026. 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 könyvvizsgálát.

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 2023. 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 2023. 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 és Pénzügyi Iroda munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

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

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

A korábbi tapasztalatok – és a 2022. 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 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 rendeletervezetben

A rendeletervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	32 830 038 946 Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	26 255 276 715 Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	-6 574 762 231 Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	6 766 288 782 Ft
<i>Hítelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i>	-
Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:	6 766 288 782 Ft
<i>Költségvetési maradvány igénybevétele hiány finanszírozására</i>	<i>6 574 762 231 Ft</i>
<i>Költségvetési maradvány igénybevétele államháztartán belüli megelőlegezések visszafizetésére</i>	<i>191 526 551 Ft</i>

A költségvetés a működési céloknál a működési bevételek és kiadások különbözeteként 1 885 314 834 Ft működési többletet, a felhalmozási költségvetési előirányzatokban a 8 460 077 065 Ft hiányt tartalmaz. A két tétel egyenlege a költségvetés -6 574 762 231 Ft összegű hiánya.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendeletervezet 2. § (1) bekezdésének e) pontja, hogy költségvetésen belül keletkezett bevételek és kiadások különbözete (a költségvetési egyenleg) **6 574 762 231 Ft**, amelyet az előző év költségvetési maradványának igénybevétele finanszíroz.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2023. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során, a korábbiaknál nagyobb tartalékképzés mellett.

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei, illetve ennek megfelelően a tervezett 2023. évi kiadásai összességében jelentős növekedést mutatnak 2022-hez képest. **A költségvetés tervezett főösszege 6 925 927 E Ft változást jelent** a 2022. évi eredeti előirányzathoz viszonyítva, ami **22,3%-os növekedésnek felel meg.**

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 17,5%-os növekedést mutat az előző évre elfogadott költségvetéshez képest, míg a **finanszírozási bevételek 34,5%-kal magasabbak.** A tervezet az előző évhez viszonyítva ugyan valamivel kisebb maradvány igénybevétellel számol, a betétek megszüntetéséből származó 5 milliárd Ft-tal együtt azonban több mint 3 milliárd forinttal, 11 766 288 782 Ft-ra emelkedik a finanszírozási tételekből származó források mértéke az előző évi költségvetésben elfogadott előirányzatokkal összevetve.

A költségvetési maradványnak még így is viszonylag magas összegét az előterjesztés szerint (az 1. oldalán) az utépítési beruházások előfinanszírozásához a korábbi években átutalt állami támogatások fel nem használt része, a 2022. évi takarékos gazdálkodás, egyes beruházások elhalasztása, valamint a 2022-es jelentős iparüzési többlet okozta. Az előterjesztés ugyanakkor arra is utal (a 4. oldalon), hogy a 2022. évi maradvány várható magas összege a tavalyi évben megkapott (kizárólag állami) pályázati pénzekből adódik, melyekhez a kapcsolódó beruházások idén fognak megvalósulni.

A költségvetési bevételek körében komolyabb változásokat, beleértve visszaeséseket is, ezúttal több jogcím is képvisel. A helyi adókon kívül 1 milliárd Ft feletti nagyságrendet a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (1 069 063 975 Ft), az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása (1 817 850 660 E Ft), az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (1 814 706 657 Ft), az egyéb működési célú támogatások bevételei (3 575 547 044 Ft) egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei (3 813 743 358 Ft) és az ingatlanértékesítés (1 396 314 870 Ft) előirányzatai képviselnek. Az előbbi támogatások egyes csoportjaiban a 2023. évi előirányzatok többnyire az előző évi szinten maradnak, kivéve az étkezés támogatását, amelyre 10%-kal magasabb összeget tartalmaz a költségvetési javaslat a 2022. évi eredeti tervszámmal.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen előirányzott összegek emelkednek (3,8%-kal) az előző évhez képest, az államháztartáson belülről várható támogatások pedig ennél jóval magasabb dinamikával (40,6%-kal) nőnek, miközben a felhalmozási célokra államháztartáson belülről érkező bevételek előirányzata majdnem 30%-kal csökken.

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata meghaladja a tavalyi tervszám másfélszeresét (156,9%), ami elsősorban az iparüzési adóból várható bevétel 62,1%-os növekedésével van összefüggésben, de – az egyéb közhatalmi bevételektől eltekintve – a közhatalmi források más csoportjaiban (vagyon típusú adók, egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók) szintén növekedés várható.

A költségvetési bevételek 40,6%-át a közhatalmi bevételek teszik ki (2023. évi tervszámuk 10 710 679 621 Ft), javasolt előirányzatuk az előző évhez képest 56,9%-os növekedést mutat s a költségvetés főösszegében 6,2 százalékponttal nagyobb súlyt (28,2%) képviselnek, mint 2022-ben.

A tervezett működési bevételek előirányzatai az előző évhez viszonyítva – a közhatalmi bevételekhez hasonlóan – másfélszeresre (54,2%-kal) nőnek s megközelítik a kétmilliárd Ft-ot (1 966 302 958 Ft), amelyen belül az egyéb működési bevételek és az áfa visszatérítés kivételével minden soron kisebb-nagyobb növekedés mutatkozik, legnagyobb összegben az ellátási díjknál (262 124 E Ft)t, de a tervezett kamatbevételek is 200 millió Ft-nál nagyobb többletet (200 190 E Ft) eredményezhetnek.

Az ingatlanértékesítésből számításba vett bevétel ugyan 15,0%-kal alacsonyabb az előző évinél, de a tervezett költségvetési bevételeknek még így is 5,3%-át teszi ki.

A bevételek szerkezetét illetően a költségvetési javaslat szerint – az előző évtől eltérően - ismét a finanszírozási bevételek javára tapasztalható némi eltolódás, amelyek 11 766 288 782 E Ft tervezett előirányzata a 2022. évinél magasabb arányt (30,9%-ot) képvisel a költségvetés főösszegén belül.

Az előterjesztés a költségvetés egyensúlyának megteremtését 2023-re s jelentős mértékben a belső finanszírozásra alapozza, bár a lehetőségként előzetesen számításba vett előző évi maradvány (6 766 288 782 E Ft) – amelynek végleges nagyságrendje a 2022. évi zárszámadás keretében válik ismertté – ezúttal valamivel kisebb súllyal jelenik meg az eredeti előirányzatokban, mértéke a költségvetés főösszegének 17,8% -a. (2022-ben ez az arány az elfogadott költségvetésben 23,0%, 2021-ben 19,4% volt).

A költségvetési kiadások 8,8%-os növekedésén belül a tervezet szerint a működési költségvetés kiadásai 24,1%-kal emelkednek, a felhalmozási költségvetésé viszont 17,9%-kal visszaesnek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege (2 848 210 220 Ft) duplája (200,1%-a) a 2022. évi eredeti előirányzatnak.

A csökkenő felhalmozási költségvetési kiadásokon (11 142 780 737 Ft) belül beruházásokra 10 375 768 501 Ft-ot, a felújításokra 732 512 236 Ft-ot szán a javaslat, ami azt is jelenti, hogy a jogcímen belül az előző évekhez képest a felújítások súlyának visszaesése folytatódik, mivel előirányzatuk 117 517 E Ft-tal (19,5%-kal) csökken a 2022. évi eredeti tervszámhoz képest.

Az előterjesztés (a 2. oldalon) felsorolja a 2023. évi költségvetési javaslat tíz jelentősebb fejlesztési feladatát, az alábbiak szerint:

- *Útépítések folytatása állami támogatással;*
- *Lakótelep felújítások: Centenárium Lakótelep út és parkoló felújítása;*
- *Segítő Kéz Gondozási Csoport épületének felújítása;*
- *Benő utca 2. szám alatti épület felújítása, bérlakások kialakítása;*
- *Cinkotai Huncutka Óvoda új épületének építése;*
- *Cseperedők Bölcsőde építése, Bóbita Bölcsőde részleges felújítása;*
- *Kertvárosi Idősek Otthona és Közösségi Központja és kapcsolódó tematikus természetközeli közösségi park beruházás megvalósítása állami támogatásból;*
- *Gyerekkuckó Óvoda udvarának felújítása;*
- *Kertvárosi Energetikai Fejlesztési Alap keretében az intézmények energetikai felújítása;*
- *Rákosszentmihályi Konrád Ferenc Uszoda újjáépítésének megkezdése.*

Mindezek hatása tükröződik a költségvetési kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások az előző évinél 11,1 százalékponttal kisebb arányt (33,9%-ot) képviselnek. Ezzel szemben a működési kiadások részesedése nő (57,4%-ra), miközben a tartalékok súlya (8,7%) majdnem duplája annak, amit a 2022. évi eredeti előirányzatokban képviselt (4,6%).

Nem kis mértékben a korábban lezajlott adósság-rendezés tartósan kedvező hatásaként hosszabb távra elért stabil pénzügyi helyzetét az előterjesztett költségvetési rendelettervezet tükrében továbbra is őrzi az Önkormányzat, amely változatlanul alapot nyújt a gazdasági folyamatok átgondolt végrehajtására, a közpénzek gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználására.

Az Önkormányzat biztonságos pénzügyi pozícióját jelzik az előterjesztésben a külső finanszírozással kapcsolatban (a VII. Finanszírozási bevételek fejezetben) – az előző évhez hasonlóan – leírtak (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 2023. évben, amelynek forrásul 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 2023. évben sem, mint ahogy az elmúlt 8 évben sem élt ezzel. (Hasonlóan a rendelettervezet 2. § (2) bekezdésének tartalmához, mely szerint a 2023. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló bevétel, ezen belül adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.)***

Összefoglalva, a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 22,3%-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a felhalmozási kiadások (17,9%-kal) csökkennek, a működési kiadások is viszonylag jelenős mértékben (24,1%-kal) emelkednek az előző évi eredeti előirányzathoz képest. A tartalékok tervezett mértéke (2 848 210 220 Ft) duplája az előző évi költségvetésben tervezett szintnek. Ezen belül a 2022-ra elfogadott költségvetéssel összevetve az általános tartalék (306 157 630 Ft) az előző évihez hasonló nagyságrendet képvisel, míg a céltartalékok szintje (2 542 052 590 Ft) az egy évvel korábban tervezett összegnek több mint kétszerese.

4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2023. 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 2023. 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 gazdasági környezet kedvezőtlen alakulásából, a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előzőekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetőek.

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 2023. 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 közel egyötödének erejéig (17,3%-os mértékben) költségvetési hiányt jelez, amelynek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével 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 rendeletervezet alapján az Önkormányzat és intézményei viszonylag kedvező pénzügyi helyzetben, elfogadható költségvetési kondíciókkal gazdálkodhatnak 2023-ban. Az Önkormányzat összevont költségvetésének főösszege jelentősen nő, az előző évről magas maradvány áll rendelkezésre, 2022-hez képest forrásmegosztásból 3,7 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 2023. évi gazdálkodás mozgásterével összefüggésben a költségvetés belső szerkezetében a működési célok aránya nő, s az előterjesztett előirányzatokban a kötelező önkormányzati feladatok részesedése magasabb a korábbiaknál.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendeletervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők 2023-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 Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. február 14.


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