

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2024. február 12.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. 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 2024. 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 2024. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2024. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a 2024. 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 2024. 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 2024. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2024. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2023. évi LIII. törvény, valamint a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. 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 2024. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege 41 860 259 125 Ft, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (63,7%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással (36,3%), ezen belül a 2023. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (17,2%), valamint betétek megszüntetéséből (19,1%) biztosított.

A tervezett források **73,0%-a működési célokat szolgál, 27,0%-a fejlesztésekre kerül felhasználásra az előirányzatok szerint**, ami az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez viszonyítva érdemi elmozdulást jelent, mivel az előterjesztés alapján a működési kiadások javára történik arányeltolódás 9,0 százalékpontos mértékig.

A kötelező és önként vállalt feladatok aránya a 2024. évi költségvetési javaslatban **82,4 %: 17,6 %**.

Hitelt 2024. 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 2024. évre. **A javasolt költségvetés tervezett főösszege 10,1%-kal haladja meg a 2023-ra elfogadott eredeti előirányzatot.** (Az előző évi költségvetési javaslat 22,3%-os növekedést tartalmazott a 2022-re jóváhagyott költségvetéshez képest, annak pedig 2021-hez viszonyítva 27,4 %-os volt a növekedése, s mindez a továbbra is erős, de némileg csökkenő ütemű éves dinamikát 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 2024. évi megosztásáról szóló – a Képviselő-testület által is tárgyalt – fővárosi rendelettervezet, majd a Fővárosi Közgyűlés rendelete rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletében az előbbiek szerint figyelembe vehető iparűzési adóbevétel 10 774 768 010 Ft, amely a rendelettervezetbe beépítésre került, s 11,6%-kal haladja meg az előző évi költségvetésben forrásmegosztásból számításba vett összeget, s 1,2 milliárd forinttal magasabb az ebből 2023-ban végül realizálódott közel 9,5 milliárd forintnál.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2024-re tervezett költségvetési bevételeinek 40,4%-át, a költségvetés főösszegének 25,7%-át teszi ki (A 2023. évi költségvetésben 36,8%, illetve 25,4% volt a forrásmegosztásból számba vett összeg részesedése.)

A 2024. 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 2024 elején a felmérés alapján ismertté vált a támogatások összege. Az Önkormányzat működési támogatását tartalmazza az előterjesztés 1. tájékoztató táblája a különböző feladatokra tervezhető, együttesen 6 535 171 723 Ft összegben, amely 37,8%-kal magasabb az előző évi ilyen központi forrásnál. Az előbbi összeg tartalmazza a pedagógus béremelés támogatásának közel félmilliárd forintos (492 587 719 Ft) támogatását is

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 2024. 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (Ktv.) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban a 2024. 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 2024. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról rendelkezésre álló információkat, a rendelettervezetet és annak előterjesztését, illetve a Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének 3/2024. (I. 29.) önkormányzati rendeletét.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. 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 2024-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

A gazdasági környezet elmúlt időszakban bekövetkezett és 2024-re is kiható változások a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatot is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének menetét, jogszabályi és egyéb feltételeit az előterjesztés jól részletezi.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa ezúttal is jól összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

A költségvetési tervezés folyamatait – ahogyan arra az előterjesztés is utal – a 4/2023. számú Polgármesteri – Jegyzői Együttes Utasítás erre vonatkozó rendelkezései, valamint a Jegyző által 2023. október 19-ei keltezéssel kiadott ütemtervben foglaltak alapozták, illetve erősítették meg.

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2024. 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) évekre kitűzöttel azonosan veszi számba, a következők szerint:

- *Takarékos gazdálkodás, biztonságos és átlátható működés.*
- *A kötelezően ellátandó feladatok biztosítása.*
- *A szociálisan rászorultak támogatása.*
- *Az elindított beruházások megvalósítása, a forrás biztosítása.*
- *Tudatos városüzemeltetés és fejlesztés.*
- *Az Önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaságok részvétele az önkormányzati feladatok ellátásában.*
- *Pályázatok figyelése, kapcsolódás az aktuális pályázatokhoz, a pályázatok önrészenek 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 2023 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 2023. október 26-ai keltezéssel kiadott – egységes tervezési útmutató és a 2024. évi elemi költségvetés űrlapjainak megfelelő táblarendszer alapján készítette el költségvetési javaslatát, annak részletes indoklásával együtt.

Az intézmények vezetőivel 2023. december közepéig lefolytatott költségvetési egyeztető tárgyalásokról a rendelettervezet előterjesztéséhez 3. *mellékletként* másolatban csatolt jegyzőkönyvek (szükség szerinti kiegészítésekkel) 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 2024. 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 kezdetén 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 2024. 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 2024. évi megosztására vonatkozó rendeletervezet, majd rendelet adatai és információi a tervezés során az említettek szerint hasznosíthatóak voltak, bár csak 2024. január végén váltak véglegessé. A Fővárosi Közgyűlés 3/2024. (I. 29.) önkormányzati rendelettel fogadta a fővárosi és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. 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 előbbieket szerint annak lehetősége biztosított, hogy az Önkormányzat 2024. 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 2024. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása 2023. december 31-éig nem történt meg, már 2023. december 14-én, a 24/2023. (XII. 14.) számú önkormányzati rendelet elfogadására került sor az Önkormányzat 2024. évi átmeneti gazdálkodásáról.

A költségvetési rendeletervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépült arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés is, ha a Képviselő-testület 2024. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2025. 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 2024. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendeletervezet *1. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (41 860 259 125 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 1 894 068 152 Ft összegben tárgyévi többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat, amely a költségvetési maradvány 7 200 000 000 Ft mértékű fejlesztési célú igénybevétele következtében alacsonyabb a felhalmozási célok teljes költségvetési hiányánál (9 094 068 152 Ft). Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2024-ben is átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év (2025-2027.) 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 44,2-45,3 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 2024. évre (és további két évre, illetve – azt követő esedékességgel – a 2026 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 2024. évre 8 386 219 663 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 337 591 480 Ft-ot tartalmaz, amely e jogcímen az előző évi eredeti előirányzatnál 151 845 530 Ft-tal (81,7%-kal) magasabb összeg jelent a be nem folyó bevételek ellensúlyozására, illetve az előre nem tervezhető kiadásokra.

A költségvetési szervek (intézmények) által felhasználható általános működési tartalék a javaslat szerint 2024-re 50 000 000 Ft, amely alig több mint fele (52,4%-a) az előző évi költségvetésben jóváhagyott hasonló célú összegének (95 411 680 Ft).

A Közmű- és energia céltartalék összege 2024-ben is 25 000 000 Ft.

A 2024. évi költségvetésben az **általános és működési célú tartalékok** az előbbieik alapján együttesen **412 591 480 Ft-ot tesznek ki**, amely a 2023. évi eredeti előirányzatnál 34,8%-kal magasabb összeg.

Az Önkormányzat fejlesztési céltartalékának 500 000 000 Ft javasolt összege az előző évinél valamivel alacsonyabb, amelyből 380 000 000 Ft meghatározott célokhoz kapcsolódik, 120 000 000 Ft pedig polgármesteri hatáskörben felhasználható keret, beszámolási kötelezettséggel

A rendelettervezet szerint 552 757 328 Ft összegű további fejlesztési céltartalék egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül, valamint elmaradt bevételek pótlására szolgál majd, amely az előző költségvetésében elfogadott hasonló célú összegnek közel kétszerese (184,3%).

Az előző évinél majdnem 50 millió Ft-tal alacsonyabb (178 671 473 Ft) az előterjesztett költségvetésben a Sportcsarnok Alap, amelynek javasolt összege a 2023. évi eredeti előirányzata 78,7%-ának felel meg. Az alap a Kézilabda Munkacsarnok kialakításával összefüggő – beruházások között tervezett – közművesítési feladatok költségére átvett 47 625 000 Ft-tal csökken.

Lakásalap céltartalékra – 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 2023. évi hasonló célú eredeti előirányzatnál 9,9%-kal kisebb összeg.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat felújítási kiadásai felújításonként, valamint intézményi felújítási és karbantartási céltartaléka című 34. melléklet összesen 676 253 965 Ft-ot tartalmaz felújításokra, amely az előző évinél 4,1%-kal alacsonyabb összeg.

A Képviselő-testület *Be nem folyó állami támogatás esetére* 2023. évtől 1 500 000 000 Ft összegű tartalékalapot hozott létre a költségvetési egyensúly garantálása érdekében – a „Kertvárosi Idősek Otthona és Községi Központja és kapcsolódó Tematikus természetközeli közösségi park” projekt beruházásával összefüggésben. Annak kockázata azonban, hogy az Önkormányzat nem kap állami támogatást a beruházás megvalósításához immár nem áll fenn, ezért az alapban kezelendő összeggel a 2024. évi költségvetés már nem számol.

A tartalékként megjelenő előirányzatok együttes összege a költségvetési javaslatban 1 644 020 281 Ft, ami a 2023. évi eredeti előirányzat 57,7%-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) 82,2 %-a (34 424 512 557 Ft) kötelező feladatokhoz, 17,7%-a (7 387 886 536 Ft) önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos – a korábbinál jóval magasabb – összeg (47 860 032 Ft) arányaiban (0,1%) továbbra sem minősíthető mérvadónak. A 2024-re tervezett összegek arányai nem mutatnak érdemi elmozdulást az előző évi rendelettervezet belső szerkezetéhez (75,5%:24,5%:0,01%) képest, de a kötelező feladatok súlyának növekedését jelzik az önként vállaltakkal szemben,
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások 2024. évi tervezett forrásai, illetve kiadásai bemutatására a rendelettervezet 36. melléklete szolgál, amely három projektről tartalmaz információkat. Az egyes projektek tervezett kiadásainak, költségeinek (röviden: kiadások) évek közötti megoszlása az alábbi (Ft-ban):

Projekt megnevezése	2024. év előtti terv. kiadások	2024. évi terv. kiadások	2024. év utáni terv. kiadások	Összesen terv. kiadások
<i>Horizont Európa</i>	0	11 400 000	34 200 000	45 600 000
<i>Interreg (magyar-szlovák)</i>	0	109 175 600	0	109 175 600
<i>Cseperedő Bölcsőde</i>	129 471 584	844 635 706	0	974 107 290

A projektek közül az „Interreg Magyarország-Szlovákia” című pályázathoz és a Cseperedő Bölcsőde fejlesztéséhez biztosítandó 2024-ben saját erő, 10 485 200 Ft, illetve 44 635 706 Ft összegben.

- 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 2024. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2024-re 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 – (6 560 319 720 Ft), illetve az ezt megalapozó saját bevételekre (13 120 639 440 Ft) tartalmaznak adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a 3. *tájékoztató tábla* részletezi a 2024. 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 tovább mérséklődött, pedig már a megelőző évben is 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. A tájékoztató adatai alapján a közvetett támogatások három fő tételből álló várható összege 2024-ben az előző évinek egyharmada, 2 145 521 Ft lesz.

Az ellátottak térítési díjából 2024-re számításba vett kedvezmények együttesen jóval alacsonyabbak a 2023. évi mértéknél (5 160 213 Ft). E kedvezmény (elengedett összeg) teljes mértékben az étkezési támogatással függ össze, amelyből a költségvetés szerint nyolcvanheten részesülnek, együttesen 855 721 Ft összegben.

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

Egyesületek által fizetendő bérleti díjakból 96 000 Ft elengedését tartalmazza a közvetett támogatások kimutatása, amely összességében az előző évi költségvetésben számításba vett összeghez hasonló mértékű kedvezmény.

Az Önkormányzat 2024. 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 hullámlásokat, 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 – 427,2 millió Ft és 2,7 milliárd Ft között változnak. Az intézményekre jóval kisebb nagyságrendek érvényesek (a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan pl. 11 340 988 Ft és 30 932 090 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 2025-2027. 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 2024. 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 2024. 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 2024. 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 rendeletervezetben

A rendeletervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	33 635 648 620 Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	26 660 259 125 Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	6 975 389 495 Ft.

A hiány finanszírozása:

Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:	7 200 000 000 Ft
Hítelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:	-
Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:	7 200 000 000 Ft
Költségvetési maradvány igénybevétele hiány finanszírozására	6 975 389 495 Ft
Költségvetési maradvány igénybevétele államháztartán belüli megelőlegezések visszafizetésére	224 610 505 Ft

A költségvetés a működési céloknál a működési bevételek és kiadások különbözeteként 2 118 678 657 Ft működési többletet, a felhalmozási költségvetési előirányzatokban a 9 094 068 152 Ft hiányt tartalmaz. A két tétel egyenlege a költségvetés -6 975 389 495 Ft összegű hiánya.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendelettervezet 2. § (1) bekezdésének e) pontja, hogy költségvetésen belül keletkezett bevételek és kiadások különbözete (a költségvetési egyenleg) **6 975 389 495 Ft**, amelyet az előző év költségvetési maradványának igénybevétele finanszíroz.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2024. 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 2024. évi kiadásai összességében jelentős növekedést mutatnak 2023-hoz képest. **A költségvetés tervezett főösszege (41 806 259 125 Ft) összesen 3 838 693 628 Ft változást jelent a 2023. évi eredeti előirányzathoz (38 021 565 497 Ft) viszonyítva, ami 10,1%-os növekedésnek felel meg.**

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 1,5%-os növekedést mutat az előző évre elfogadott költségvetéshez képest, míg a számításba vett **finanszírozási bevételek 29,2%-kal magasabbak.** A tervezet az előző évhez viszonyítva valamivel nagyobb (7,2 milliárd Ft) költségvetési maradvány igénybevétellel számol, a betétek megszüntetéséből származó 8 milliárd Ft-tal együtt 3,4, milliárd Ft-tal, 15,2 milliárd Ft-ra emelkedik a finanszírozási tételekből származó források mértéke.

A költségvetési maradványnak még így is viszonylag magas összegét az előterjesztés szerint (az 1. oldalán) elsősorban a 2023-ban is takarékos gazdálkodás eredményei, néhány nagy volumenű előző évben indított, áthúzódó beruházás fel nem használt összegei, valamint a jelentős összegű tavalyi kamatbevételi többletek magyarázzák.

A költségvetési bevételek körében komolyabb változásokat, beleértve visszaeséseket is, ezúttal több jogcím is képvisel. A 2024. évi előirányzatok helyi adókon (11 774 768 010 Ft) kívül egy milliárd Ft feletti nagyságrendet az Önkormányzat működésének általános támogatása (1 197 603 775 Ft), az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása (2 720 986 226 Ft), az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (2 575 588 594 Ft), az egyéb működési célú támogatások bevételei (3 089 893 860 Ft) és az ingatlanértékesítés (1 283 886 430 Ft) előirányzatai képviselnek.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen előirányzott összegek jelentősen (37,1%-kal) emelkednek az előző évhez képest, az államháztartáson belülről működési célokra várható támogatások viszont ezúttal (13,6%-kal) csökkennek, a felhalmozásii célú támogatások tervezett összege pedig a 2023. évi szint alig több mint egyötödére (21,0%-ára) esik vissza.

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata 10,6%-kal haladja meg a 2023. évi eredeti tervszámot, ami elsősorban az iparüzési adóból várható bevétel hasonló (11,6%-os) növekedésével van összefüggésben, de – a vagyoni típusú adok 3 millió Ft-tal alacsonyabb tervezett összegét kivéve – a közhatalmi források más csoportjaiban szintén növekedés várható.

A költségvetési bevételek 44,4%-át teszik ki a közhatalmi bevételek (2024. évi tervszámuk 11 841 918 010 Ft), javasolt előirányzatuk a költségvetés főösszegében 3,8 százalékponttal nagyobb súlyt képvisel, mint 2023-ban.

A tervezett működési bevételek előirányzatai az előző évhez viszonyítva jó másfélszeresre (51,4%-kal) nőnek s megközelítik a hárommilliárd Ft-ot (2 976 871 201 Ft), amelyen belül – a készletértékesítés felére visszaeső bevétele, a közvetített szolgáltatásokból, valamint ellátási díjakból várt bevételek némileg szerényebb mértékén kívül – minden soron kisebb-nagyobb növekedés mutatkozik, Legnagyobb arányú növekedéssel (megkétszereződésükkel) e bevételi körben a kamatbevételek és egyéb nyereségjellegű bevételek esetében számol az előterjesztett rendeltervezet (a javasolt előirányzatuk 549 502 581 Ft).

Az ingatlanértékesítésből számításba vett bevétel (1 283 886 430 Ft) ugyan 8,1%-kal alacsonyabb az előző évinél, de a tervezett költségvetési bevételeknek még így is 4,8%-át teszi ki.

A bevételek szerkezetét illetően a költségvetési javaslat szerint a finanszírozási bevételek javára tapasztalható jelentős eltolódás, amelyek 15 200 000 000 Ft tervezett előirányzata a 2023. évinél (30,9%) magasabb arányt (36,3%-ot) képvisel a költségvetés főösszegén belül.

Az előterjesztés a költségvetés egyensúlyának megteremtését 2024-re is jelentős mértékben a belső finanszírozásra alapozza, bár a lehetőségként előzetesen számításba vett előző évi maradvány (7 200 000 000 Ft) – amelynek végleges nagyságrendje a 2023. évi zárszámadás keretében válik ismertté – az előző évihez hasonló súllyal (17,2%) jelenik meg az eredeti előirányzatokban. (A költségvetési maradvány – viszonylag stabil – aránya az elfogadott főösszegben 2023-ban 17,8%, 2022-ben 23,0%, 2021-ben 19,4% volt).

A költségvetési kiadások mindössze 2,5%-os növekedésén (33 635 648 620 Ft összegén) belül a tervezet szerint a költségvetés működési célú kiadásai 16,5%-kal (21 939 838 370 Ft-ra) emelkednek, a felhalmozási célú kiadások viszont 9,8%-kal (10 051 789 969 Ft-ra) csökkennek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege (1 644 020 281 Ft) 57,7%-a a 2023. évi eredeti előirányzatnak.

Az alacsonyabb felhalmozási költségvetési kiadásokon belül beruházásokra 9 182 373 385 Ft-ot, a felújításokra 744 660 466 Ft-ot szán a javaslat, ami azt is jelenti, hogy a jogcímen belül a felújítások súlyának előző években tapasztalt visszaesése nem folytatódik, mivel előirányzatuk 12 148 230 Ft-tal (1,7%-kal) magasabb a 2023. évi eredeti tervszámánál. A beruházások tervszáma ugyanakkor 1 193 395 116 Ft-tal (11,5%-kal) alacsonyabb az előző évi költségvetésben elfogadott előirányzatnál.

Az egyéb felhalmozási kiadások összegének (124 756 118 Ft) nagyságrendje, illetve a 2023-hoz viszonyított változásuk mértéke (90 256 118 Ft) sem bír számottevő súllyal az előterjesztett költségvetés felhalmozási célú kiadásai között.

Az előterjesztés (a 2. oldalon) felsorolja a 2024. évi költségvetési javaslat jelentősebb fejlesztési feladatait, az alábbiak szerint:

- *Kertvárosi Idősek Otthona és Közösségi Központja építése;*
- *Rákosszentmihályi Konrád Ferenc Uszoda helyreállítási munkái, bővítéssel, kültéri medenceépítéssel;*
- *Cseperedők Bölcsőde építése;*
- *Útépítések folytatása; burkolatfelújítások;*
- *Centenárium Lakótelep felújításának folytatása;*
- *Bóbita Bölcsőde részleges felújítása.*

Mindezek hatása tükröződik a költségvetési kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások az előző évinél 4,0 százalékponttal kisebb arányt (29,9%-ot) képviselnek. Ezzel szemben a működési kiadások részesedése nő (65,2%-ra), miközben a tartalékok súlya (4,9%), 3,8 százalékponttal alacsonyabb a 2023. évi eredeti előirányzatok szerinti részarányánál (8,7%).

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 2024. 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 2024. évben sem, mint ahogy az elmúlt 8 évben sem élt ezzel.*** (Hasonlóan a rendelettervezet 2. § (2) bekezdésének tartalmához, mely szerint *a 2024. évi költségvetés egyensúlyának biztosításához külső finanszírozást szolgáló bevétel, ezen belül adósságot keletkeztető ügylet nem kerül tervezésre.*)

Összefoglalva, a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 10,1%-os növekedést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a felhalmozási költségvetési kiadások (9,8%-kal) csökkennek, a működési kiadások aránylag jelentős mértékben (16,5%-kal) emelkednek 2023-hoz képest. A tartalékok tervezett mértéke (1 644 020 281 Ft) csak valamivel több mint fele (57,7%-a) az előző évi költségvetésben tervezett szintnek. Ezen belül a 2023-ra elfogadott költségvetéssel összevetve az általános tartalék (412 591 480 Ft) 34,8%-kal magasabb, míg a céltartalékok szintje (1 231 428 801 Ft) az egy évvel korábban tervezett összegnek kevesebb mint fele (48,4%-a.)

4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. 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 2024. 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 2024. 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 (16,7%-os mértékben) költségvetési hiányt jelez, amelynek finanszírozása azonban 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 rendelettervezet alapján az Önkormányzat és intézményei viszonylag kedvező pénzügyi helyzetben, elfogadható költségvetési kondíciókkal gazdálkodhatnak 2024-ben. Az Önkormányzat összevont költségvetésének főösszege jelentősen nő, az előző évről magas maradvány áll rendelkezésre, s 2023-hoz képest forrásmegosztásból 1,2 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 2024. 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 rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők 2024-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 2024. évi költségvetési rendelettervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2024. február 12.


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