



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. február 12.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2025. 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 2025. évre meghatározott költségvetési alapelveket;
- a 2025. 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 2025. 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 2025. 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 2025. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény, valamint a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. 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 2025. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege 35 447 936 916 Ft, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (76,9%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással (23,1%), ezen belül a 2024. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (7,6%), valamint betétek megszüntetéséből (15,5%) biztosított.

A tervezett források **86,4%-a működési célokat szolgál, 13,6%-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 13,4 százalékpontos mértékig.

A kötelező és önként vállalt feladatok aránya a 2025. évi költségvetési javaslatban **89,22 %: 10,78 %.**

Hitelt 2025. 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 csökken 2025. évre. **A javasolt költségvetés tervezett főösszege a 15,3%-kal alacsonyabb a 2024-re elfogadott 41 860 259 125 Ft-os eredeti előirányzatnál.** (Az előző évi költségvetési javaslat 10,1%-kal haladta meg a 2023. évi előirányzatot, amely 22,3%-os növekedést tartalmazott a 2022-re jóváhagyott költségvetéshez képest, annak pedig 2021-hez viszonyítva 15,9%-os volt a növekedése. A 2025. évi költségvetési javaslat e tekintetben megtöri a korábbi erős, de némileg csökkenő ütemű éves dinamikát.)

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 2025. évi megosztásáról szóló – a Képviselő-testület által is tárgyalt – fővárosi rendelettervezet, majd a Fővárosi Közgyűlés rendelete rendelkezésre állt.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében az előbbiek szerint figyelembe vehető iparüzési adóbevétel 10 774 768 010 Ft, amely a rendelettervezetbe beépítésre került, s teljesen megegyezik az előző évi költségvetésben forrásmegosztásból számításba vett összeggel, s 1,3%-kal magasabb az ebből 2024-ben végül realizálódott 10,6 milliárd forintnál.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2025-re tervezett költségvetési bevételeinek 39,5%-át, a költségvetés főösszegének 30,4%-át teszi ki (A 2024. évi költségvetésben 40,4%, illetve 25,7% volt a forrásmegosztásból számba vett összeg részesedése.)

A 2025. 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 2025 elején a felmérés alapján ismertté vált a támogatások összege. Az Önkormányzat működési támogatását tartalmazza az előterjesztés 1. tájékoztató táblája a különböző feladatokra tervezhető, együttesen 6 635 944 194 Ft összegben, amely 1,5 %-kal magasabb az előző évi ilyen központi forrásnál (6 535 171 723 Ft).

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előbbiekre is figyelemmel – a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2025. 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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi XC. törvény (Ktv.) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban a 2025. 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 2025. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásról rendelkezésre álló információkat, a rendelettervezetet és annak előterjesztését, illetve a Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének 2/2025. (I. 30.) önkormányzati rendeletét.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. 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 2025-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

A gazdasági környezet elmúlt időszakban bekövetkezett és 2025-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, a jegyző által 2024. október 17-i keltezéssel kiadott ütemterv, valamint a Költségvetési és Pénzügyi Iroda koordinálásával 2025. évre is alkalmazott (aktualizált) 2024. évi tervezési útmutatóban (a 4/14866- 2024. iktatószámú levél 2. mellékletében) foglaltak határozták meg

A költségvetés tervezésének tartalmi követelményeit a 2025. évre megfogalmazott alapelvek rögzítették. A költségvetési rendelettervezet és az előterjesztés egyaránt azt igazolja, hogy a meghirdetett alapelvek az előirányzatok összeállítása során megfelelően érvényesültek.

A költségvetési javaslat a költségvetési alapelveket az előző (2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024) 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 önrésznének megteremtése.*
- *A fejlesztési források ténylegesen fejlesztésekre történő felhasználása – működési feladatok ebből nem finanszírozhatók.*

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az intézmények szükség szerinti bevonásával, szakmai egyeztetések mellett történt, az előterjesztésbe beépültek az előbbiek során felmerült, pénzügyileg kezelhető jogos igények, amit az egyeztető tárgyalásokról készült írásos anyagok is igazolnak. Az egyeztető tárgyalásokra a Polgármesteri Hivatal és az intézmények között 2024 decemberében és 2025 januárjában került sor, 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 2024. október 28-ai keltezéssel kiadott – egységes tervezési útmutató és a 2025. évi elemi költségvetés űrlapjainak megfelelő táblarendszer alapján készítette el költségvetési javaslatát, annak részletes indoklásával együtt. Az intézmények vezetőivel lefolytatott költségvetési egyeztető

tárgyalásokról a 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.

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 2025. 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 2025. évi megosztására vonatkozó rendeletervezet, majd rendelet adatai és információi a tervezés során az említettek szerint hasznosíthatóak voltak, bár csak 2025. január végén váltak véglegessé, amikor (január 29-én) a Fővárosi Közgyűlés önkormányzati rendelettel elfogadta a fővárosi és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2025. 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 előbbiek szerint annak lehetősége biztosított, hogy az Önkormányzat 2025. 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 2025. évi költségvetésről szóló rendelet megalkotása 2024. december 31-éig nem történt meg, már 2024. december 16-án, a 33/2024. (XII. 16.) számú önkormányzati rendelet elfogadására került sor az Önkormányzat 2025. évi átmeneti gazdálkodásáról.

A költségvetési rendeletervezetbe – a 15. § (2) bekezdéseként – ugyanakkor beépült arra az esetre vonatkozó átmeneti rendelkezés is, ha a Képviselő-testület 2025. december 31-éig nem alkotja meg az Önkormányzat 2026. 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 2025. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendeletervezet *1. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (35 447 936 916 Ft) megegyezik. A működési célú bevételek és a kiadások mérlegét a rendeletervezet *2.*, a felhalmozási célú bevételekét és kiadásokét a *3. melléklete* foglalja magában. A működési célok mérlege 149 101 907 Ft összegben tárgyévi többletet, míg a fejlesztési mérleg azonos összegben tárgyévi hiányt mutat. Ez egyben azt is jelenti, hogy a költségvetésen belül a működési célokról a felhalmozási feladatokra történik 2025-ben is átrendeződés a bevételek felhasználása során.
- A költségvetési évet követő három év év (2026-2028.) 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 36,9-37,6 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 2025. 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 2025. évre 2 263 482 310 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 tartalékként megjelenő előirányzatok együttes összege a költségvetési javaslatban 1 489 059 013 Ft, amely a 2024. évi eredeti előirányzat (1 644 2 020 281 Ft) 90,6 %-a.

A költségvetési rendelettervezet (4. §) az Önkormányzat általános működési tartalékaként 264 515 136 Ft-ot tartalmaz, amely e jogcímen az előző évi eredeti előirányzatnál 73 076 344 Ft-tal (21,6%-kal) alacsonyabb összeget jelent, elmaradt bevételek pótlására, valamint évközi többletigényekre.

A költségvetési szervek (intézmények) által felhasználható általános működési tartalék a javaslat szerint 2025-re 50 000 000 Ft, amely megegyezik az előző évi költségvetésben jóváhagyott hasonló célú összeggel.

A Közmű- és energia céltartalék összege 2025-ben is 25 000 000 Ft.

Az Önkormányzat fejlesztési céltartalékának 500 000 000 Ft-os javasolt összege az előző évi előirányzattal azonos, amelyből 120 000 000 Ft polgármesteri hatáskörben felhasználható keret, beszámolási kötelezettséggel.

A rendelettervezet szerint 457 595 206 Ft összegű további fejlesztési céltartalék egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül, valamint elmaradt bevételek pótlására szolgál majd, amely az előző évi költségvetésében elfogadott hasonló célú összegnél kisebb (annak 82,8%-a).

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

Lakásalap céltartalékokra – a tavalyihoz hasonlóan – ezúttal sem tartalmaz önálló alapként előirányzatot a javaslat, viszont a rendelettervezet 35. mellékletében lakóépületek felújítására megjelenik 50 000 000 Ft, amely a 2024. évi hasonló célú eredeti előirányzattal azonos mérték.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat felújítási kiadásai felújításonként, valamint intézményi felújítási és karbantartási céltartaléka című 35. melléklet összesen 772 037 459 Ft-ot tartalmaz felújításokra, amely az előző évinél (676 253 965 Ft) 14,2%-kal magasabb összeg.

2025-ben új elem a tartalékok között a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona költségvetésében elkülönített felhalmozási célú tartalék 13 277 198 Ft összegben.

- 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) 89,2 %-a (31 624 183 966 Ft) kötelező feladatokhoz, 10,8%-a (3 820 252 950 Ft) önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos – a korábbinál jóval alacsonyabb – összeg (3 500 000 Ft) arányaiban (0,01%) továbbra sem minősíthető mérvadónak. A 2025-re tervezett előirányzatok aránya érdemi elmozdulást mutatnak az előző évi rendelettervezet belső szerkezetéhez (82,2%:17,7%:0,1%) képest, s a kötelező feladatok súlyának további növekedését jelzik (7,0 százalékponttal) az önként vállaltakkal szemben.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló projektek, valamint az Önkormányzaton kívül megvalósuló ilyen projektekhez való hozzájárulások 2025. évi tervezett forrásai, illetve kiadásai bemutatására a rendelettervezet 36. melléklete szolgál, amely két projektről tartalmaz információkat. (Számuk az előző évhez képest az *Interreg (magyar-szlovák pályázattal)* csökkent.) Az egyes projektek tervezett kiadásainak, költségeinek (röviden: kiadások) évek közötti megoszlása az alábbi (Ft-ban):

Projekt megnevezése	2025. év előtti terv. kiadások	2025. évi terv. kiadások	2025. év utáni terv. kiadások	Összesen terv. kiadások
Horizont Európa	858 686	21 311 445	23 429 869	45 600 000
Cseperedő Bölcsőde	865 984 587	105 798 319	0	971 782 906

A projektek közül a Cseperedő Bölcsőde fejlesztéséhez biztosítandó 2025-ben a terv szerint:

EU-s forrás (538 761 279 Ft), illetve társfinanszírozás, 133 589 444 Ft összegben.

- A rendelettervezet 38-40. mellékletei az Önkormányzat Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból, valamint

önkormányzati kezességvállalásból fennálló kötelezettségeinek bemutatására, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezésére, továbbá az Önkormányzat 2025. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljainak felsorolására szolgálnak. Az Önkormányzat 2025-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 – (6 561 498 887 Ft), illetve az ezt megalapozó számított saját bevételekre (13 122 997 773 Ft) tartalmaznak adatokat.

- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a 3. *tájékoztató tábla* részletezi a 2025. 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 kedvezményezettnek számát is. A tájékoztató adatai alapján a közvetett támogatások három fő tételből álló várható összege 2025-ben 12 767 675 Ft lesz.

Az ellátottak térítési díjából 2025-re számításba vett kedvezmények együttesen jóval magasabbak a 2024. évi mértéknél. E kedvezmény (elengedett összeg) teljes mértékben az étkezési támogatással függ össze, amelyből az előterjesztett költségvetés szerint száznegyven részesülnek, együttesen 11 401 890 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 157 000 Ft elengedését tartalmazza a közvetett támogatások kimutatása, amely összességében az előző évi költségvetésben számításba vett összeghez hasonló mértékű kedvezmény.

Az Önkormányzat 2025. évi előirányzat-felhasználási tervét, valamint a költségvetési szervek előirányzat-felhasználási terveit a 4. *tájékoztató tábla* rendszere mutatja be, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően ezúttal is némi hullámzásokat, de az egyes intézményeknél általában kiegyensúlyozottabb helyzetet mutatva – tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési tételek, fejlesztések) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét. A kumulált havi egyenlegek az Önkormányzat esetében – az egyensúlyt mutató december hónaptól eltekintve – 410,2 millió Ft és 3,7 milliárd Ft között változnak. Az intézményekre jóval kisebb nagyságrendek érvényesek (a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan pl. – decembertől eltekintve –16 073 101 Ft és 40 353 866 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 2026-2028. évekre) a költségvetési rendeletervezetet megelőzően kerül előterjesztésre.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

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

egyenként – a fő számokat tételre, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgáló.

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

2. A rendeletervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

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

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke lényegesen meghaladja a 2025. 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 könyvvizsgáló megállapította, hogy a 2025. évi költségvetési rendeletervezet 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 érdemi észrevétel nem merült fel.

A korábbi tapasztalatok – és a 2025. 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, deklaráltnak 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 2025. évi költségvetésének

Költségvetési kiadások főösszege:	29 912 962 817 Ft,
Költségvetési bevételek főösszege:	27 257 936 916 Ft,
A költségvetés egyenlege, a hiány:	-2 655 025 901 Ft.

A hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	<i>2 690 000 000 Ft</i>
<i>Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására:</i>	<i>-</i>
Költségvetési maradvány igénybevétele és hitelek együtt:	2 690 000 000 Ft
<i>Költségvetési maradvány igénybevétele hiány finanszírozására</i>	<i>2 655 025 901 Ft</i>
Költségvetési maradvány igénybevétele államháztartán belüli megelőlegezések visszafizetésére	34 974 099 Ft

A költségvetés a működési céloknál a működési bevételek és kiadások különbözeteként (-) 565 923 994 Ft működési, a felhalmozási költségvetési előirányzatokban (-) 2 089 101 907 Ft hiányt tartalmaz. A két tétel egyenlege a költségvetés -2 655 025 901 Ft összegű hiánya.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendeletervezet 2. § (1) bekezdésének e) pontja, hogy költségvetésen belül keletkezett bevételek és kiadások különbözete, azaz a költségvetési egyenleg **-2 655 025 901 Ft**, amelyet az előző év költségvetési maradványának igénybevétele finanszíroz.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2025. 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 2025. évi kiadásai összességében jelentős visszaesést mutatnak 2024-hez képest. **A költségvetés tervezett főösszege (35 447 936 916 Ft) összesen -6 412 322 209 Ft változást jelent a 2024. évi eredeti előirányzathoz (41 806 259 125 Ft) viszonyítva, ami 15,3%-os csökkenésnek felel meg.**

A költségvetési bevételek eredeti előirányzata 2,2%-os növekedést mutat az előző évre elfogadott költségvetéshez képest, míg a számításba vett **finanszírozási bevételek 46,1%-kal alacsonyabbak.** A tervezet az előző évhez viszonyítva jóval kisebb (2,7 milliárd Ft) költségvetési maradvány igénybevétellel számolhat, a betétek megszüntetéséből származó 5,5 milliárd Ft-tal együtt 8,2 milliárd Ft-ra emelkedik a finanszírozási tételekből származó források mértéke, amely az előző évinél 7,0 milliárd Ft-tal alacsonyabb összeg.

A költségvetési bevételek körében komolyabb változásokat, beleértve visszaeséseket is, ezúttal több jogcím is képvisel. A 2025. évi előirányzatok helyi adókon (11 974 768 010 Ft) kívül egy milliárd Ft feletti nagyságrendet az Önkormányzat működésének általános támogatása (1 196 771 675 Ft), az Önkormányzat egyes köznevelési feladatainak támogatása (3 022 096 356 Ft), az Önkormányzat szociális és gyermekjóléti, gyermekéktetétfeladatainak támogatása (2 376 252 867 Ft), az egyéb működési célú támogatások bevételei (3 116 514 628 Ft) és az ellátási díjak (1 019 155 664 Ft), valamint az ingatlanértékesítés előirányzatai (1 091 394 854 Ft) képviselnek.

Az önkormányzatok működési támogatásai jogcímen előirányzott összegek szerényen (1,5%-kal) emelkednek az előző évhez képest, az államháztartáson belülről működési célokra várható támogatások is gyakorlatilag az előző év szintjén maradnak, mindössze 0,9%-kal nőnek. Az államháztartáson belülről származó felhalmozási támogatások viszont ezúttal megduplázódnak (203,9%)

A közhatalmi bevételek eredeti előirányzata 1,7%-kal haladja meg a 2024. évi eredeti tervszámot. Ezen belül az iparüzési adóból várható bevétel az előző évivel teljesen megegyező összegben számol a javaslat (10 774 768 010 Ft), ugyanakkor a vagyoni típusú adók körében 200 millió Ft-os (azaz 20,0%-os) növekedés prognosztizálható az előterjesztés szerint.

A költségvetési bevételek 44,2%-át teszik ki a közhatalmi bevételek (2025. évi tervszámuk 12 039 227 919 Ft), javasolt előirányzatuk a költségvetés főösszegében 5,7 százalékponttal nagyobb súlyt (34,0%-ot) képvisel, mint 2024-ben.

A tervezett működési bevételek előirányzatai az előző évhez viszonyítva 8,5%-kal csökkennek a rendeletervezet szerint, így nem érik el a hárommilliárd Ft-ot (2 723 483 039 Ft), miközben ezen belül szinte minden soron kisebb-nagyobb növekedés mutatkozik. Ennek magyarázata döntően az, hogy a kiugróan magas 2024. évre tervezett kamatbevételeknél a 2025. évi előirányzat 226,5 millió Ft-tal alacsonyabb, s emellett az előző évi költségvetés „egyszeri” bevételként eredetileg 628,3 millió Ft biztosító által fizetett kártérítéssel is számolt.

Az ingatlanértékesítésből számításba vett bevétel (1 091 860 854 Ft) ugyan 15,0%-kal alacsonyabb az előző évinél, de a tervezett költségvetési bevételeknek még így is 4,0%-át teszi ki.

A bevételek szerkezetét illetően a költségvetési javaslat szerint a finanszírozási bevételekkel szemben a költségvetési bevételek javára tapasztalható jelentős eltolódás, mivel a 2025-re

számba vett finanszírozási tételek 8 190 000 000 Ft tervezett előirányzata a 2024. évinél alacsonyabb arányt (23,1%-ot a 36,3%-kal szemben) képvisel a költségvetés főösszegén belül.

Az előterjesztés a költségvetés egyensúlyának megteremtését 2025-re az előbbiekkal együtt is jelentős mértékben a belső finanszírozásra alapozza, bár a lehetőségként előzetesen számításba vett előző évi maradvány (2 690 000 000 Ft) – amelynek végleges nagyságrendje a 2024. évi zárszámadás keretében válik ismertté – az előző éveknél kisebb súllyal (7,6%) jelenik meg az eredeti előirányzatokban. (A költségvetési maradvány – viszonylag stabil – aránya az elfogadott főösszegben a korábbi években: 2024-ben 17,8%, 2022-ben 23,0%, 2021-ben 19,4% volt).

A költségvetési kiadások 11,1%-os csökkenésén (29 912 962 817 Ft-ot kitevő) összegén belül a tervezet szerint a költségvetés működési célú kiadásai 12,8%-kal (24 757 906 758 Ft-ra) nőnek, a felhalmozási célú kiadások viszont 63,5%-kal (3 665 997 046 Ft-ra) csökkennek az előző évhez képest, míg a tartalékok tervezett összege (1 489 059 013 Ft) 90,6%-a a 2025. évi eredeti előirányzatnak.

Az alacsonyabb felhalmozási költségvetési kiadások részeként beruházásokra 2 638 893 541 Ft-ot, a felújításokra 772 037 459 Ft-ot szán a javaslat, ami azt is jelenti, hogy a jogcímen belül a felújítások súlyának előző években tapasztalt visszaesése nem folytatódik, mivel előirányzatuk 27 376 993 Ft-tal (3,7%-kal) magasabb a 2024. évi eredeti tervszámánál. A beruházások tervezett összege ugyanakkor 6 543 479 844 Ft-tal (71,3 %-kal) alacsonyabb az előző évi költségvetés elfogadott előirányzatánál.

Az egyéb felhalmozási kiadások összegének (255 066 045 Ft) nagyságrendje, illetve a 2024-hoz viszonyított változásuk mértéke (130 309 928 Ft növekedés) sem bír komolyabb súllyal az előterjesztett költségvetés felhalmozási célú kiadásai között.

Az előterjesztés (a 2. oldalon) felsorolja a 2025. évi költségvetési javaslat jelentősebb fejlesztési feladatait, az alábbiak szerint:

- *Kertvárosi Idősek Otthona és Községi Központja építésének befejezése;*
- *Állami fejlesztési támogatásból a Szent Korona utca útfelújítása I-II. ütemének megvalósítása;*
- *Hunyadvár utcai tüdőgondozó felújítása az Egészséges Budapest Program keretében;*
- *Udvarfelújítás a Szivárvány Bölcsőde Cziráki utca 22. szám alatti udvarán;*
- *Óvoda torna- és fejlesztőszoba kialakítási program;*
- *Mátyásföldi volt repülőtér gyepfelületvédelmi beruházása.*

Mindezek hatása tükröződik a költségvetési kiadások szerkezetében is, amelyből a felhalmozási kiadások az előző évinél 17,7 százalékponttal kisebb arányt (12,2%-ot) képviselnek. Ezzel szemben a működési kiadások részesedése nő (65,2-ről 82,8%-ra), miközben a tartalékok súlya hasonló a 2024. évi eredeti előirányzatok szerinti részarányhoz (5,0%).

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 2025. 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 2025. évben sem, mint ahogy az elmúlt évtizedben sem került erre sor.* (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 2025. évi költségvetésének előterjesztett kiadási főösszege 15,3%-os csökkenést mutat az előző évi elfogadott eredeti előirányzathoz viszonyítva, amelyen belül a felhalmozási költségvetési kiadások egyharmadukra (63,5%-kal) csökkennek, a működési kiadások aránylag jelentős mértékben (12,8%-kal) emelkednek 2024-hez képest. A tartalékok tervezett mértéke (1 489 059 013 Ft) 90,6%-a az előző évi költségvetésben tervezett szintnek. Ezen belül a 2024-re elfogadott költségvetéssel összevetve az általános tartalék (339 515 136 Ft) 17,7%-kal, a céltartalékok (1 149 543 877 Ft) mértéke pedig 6,6%-kal alacsonyabb az egy évvel korábban tervezett összegnél.

4. Összegzés

A Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2025. 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 2025. évi előirányzatok összeállítása során, 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, kezelhetőek voltak és maradnak.

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 2025. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a szigorodó feltételek mellett is a gazdálkodás egyensúlyát biztosító előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat

(beleértve a Polgármesteri Hivatal) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések ütemes megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.

A rendeletervezet ugyanakkor a költségvetés főösszege közel egytizedének erejéig (7,5%-os mértékben) költségvetési hiányt jelez, amelynek finanszírozása azonban az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételevel és más belső finanszírozási eszközökkel (forrásokból) megoldható.

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

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

Az előterjesztett rendeletervezet alapján az Önkormányzat és intézményei a korábbi éveknél feszítettebb pénzügyi helyzetben, de elfogadható költségvetési kondíciókkal gazdálkodhatnak 2025-ben. Az Önkormányzat összevont költségvetésének főösszege az előterjesztett javaslat szerint 6,4 milliárd Ft-tal csökken, 2024-ről a megelőző éveknél szerényebb (2,7 milliárd Ft) költségvetési maradvány áll rendelkezésre. A forrásmegosztásból változatlan összegű megosztott éves bevétellel számolhat az Önkormányzat, miközben a nettó finanszírozás keretében 3 milliárd Ft nagyságrendű szolidaritási hozzájárulás teljesítése (levonása) válhat esedékessé.

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 2025. 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 2025-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 2025. évi költségvetési rendelettervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. február 12.

Altt

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 00026



Altt

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