



## **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET RÁKOSPALOTA,  
PESTÚLYHELY, ÚJPALOTA ÖNKORMÁNYZAT  
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2021. február 12.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### **a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült jelentéshez**

#### I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2021. 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 rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet 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 2021. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendeletervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átrendeződése miatt 2021. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény, valamint a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2021. februári keltezéssel előterjesztett rendeletervezet képezte.

Míndezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

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

Az Önkormányzat **2021. évre előterjesztett költségvetése** bevételeinek együttes **főösszege 23 683 707 755 Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A bevételek és kiadások előirányzata 2 387 813 001 Ft összegű, 9,2%-os csökkenést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz (26 071 520 756 Ft) képest.

A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (69,8%-ban), a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2020. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa (6 897 830 783 Ft) igénybevételéből tervezett összeggel (29,1%), valamint 246 805 783 Ft (1,1%) erejéig külső finanszírozásból (hitel) biztosított.

A tervezett források 78,8%-a működési célokat szolgál, 20,3%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra az előirányzatok szerint, 0,9%-a pedig finanszírozási tételekkel (meglőlegezés-elszámolás, hitel visszafizetés) függ össze.

A bevételek és kiadások jóváhagyásra váró főösszege nem tartalmazza az irányítószervi támogatásból (intézményfinanszírozásból) adódó halmozódás (10 709 161 726 Ft) hatását, amelynek kiszűrése nélkül 34 392 869 481 Ft a költségvetés „technikai” teljes előirányzata.

Az előterjesztett költségvetés alacsonyabb főösszegén belül az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetében a rendelttervezet alapján a felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás a működési kiadásokkal szemben. A 2021. évi költségvetési kiadásokon belül 70,1%:29,9% a működési és a felhalmozási kiadások aránya, ami (a felhalmozási tételek súlyát növelve) 3,5 százalékpont ártrendeződést jelent az előző évi eredeti előirányzat szerkezetéhez képest.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2021. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 58,2%:41,4%:0,4%, amelytől – a finanszírozási kiadások szerény mértéke miatt – gyakorlatilag alig tér el a költségvetési kiadások szerkezte. A bevételi struktúrában a kötelező feladatok 52,1%-ot képviselnek míg az önként vállalt feladatok aránya 47,9%, az államiaké (4 732 941 Ft) nem éri el a 0,1%-ot. (A tervezet a maradvány igénybevételét is megosztja a kötelező és önként vállalt feladatok között.)

Újabb hitelt 2021. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

- A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát a rendelkezésre álló dokumentumok alapján 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 2021. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt. Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásáról szóló 2/2021. (I. 29.) önkormányzati rendelete január végén elfogadásra került.

A Fővárosi Önkormányzat rendeletében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető iparüzési adóbevétel (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46%-os aránya és a Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 5,129869%-os részesedése alapján) 6 089 912 000 Ft, amelynek korrigált tervszáma 6 079 293 000 Ft összegben került be a rendelettervezetbe.

A megosztásból várható iparüzési adó bevétel – a kerületi önkormányzatokat megillető megosztott bevételek összegének 20%-os csökkenése következtében – jóval, az eredeti előirányzathoz viszonyítva több mint másfél milliárd Ft-tal (1 535 256 000 Ft-tal) alacsonyabb az előző évinél.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2021-ra tervezett költségvetési bevételeinek, a csökkenés ellenére is, több mint egyharmadát (36,8%-át), a költségvetés főösszegének több mint egynegyedét (25,7%-át) teszi ki.

Jogsabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, amellyel már a 2020. évi teljesítésben sem lehetett számolni (eredeti előirányzata tavaly 230 000 000 Ft volt.) A tárgyévben a gépjárműadó bevétel teljes mértékben a központi költségvetést illeti meg.

A 2021. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében, ahol 2021 elején ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2021. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat az önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 3 752 385 006 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 62 663 125 Ft, együttesen 3 815 048 131 Ft mértékben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, amely a 2020. évi eredeti előirányzatnál (az elvonásokból és befizetésekből ezúttal nem tervezett bevételek hatásával együtt) közel 769 085 620 Ft-tal magasabb összeg. Az önkormányzati működéshez, az ágazati feladatok ellátásához az előző évi eredeti költségvetéshez viszonyítva jóval magasabb összegben biztosított támogatás 25,2% -os növekedésnek felel meg.

Támogatásértű bevételként jut el az Önkormányzat intézményéhez a társadalombiztosítástól (NEAK-tól) érkező forrás, a tervek szerint 1 807 746 000 Ft, amely szintén jelentős (423 893 000 Ft összegű) növekedés a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

**A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előzőekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek megfelelő információkat nyújtanak, fontos adatokat tartalmaznak a 2021. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.**

**A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos egyeztetéseknek, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.**

## II.

### 1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2021. évre is kiterjedően bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2021. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzat forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

#### 1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester 2021. februári keltezéssel terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos belső egyeztetések megkezdődtek és zajlanak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2021-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2021-re is kiható változások az Önkormányzatot is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének megfelelő előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendeletervezet igazolja.

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 összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

## 1.2. A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 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 könyvvezetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés is – az előírásoknak megfelelően – forintban (Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és más pénzügyi adatokat, biztosítva egyben a számvittel való közvetlen megfelelést is.

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezete jelenlegi szerkezetének kialakítása fő elemeiben már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is épít az eddigi struktúrára. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendelettervezet 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:

- Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének összevont mérlegét az *önkormányzati rendelet 1. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (23 683 707 755 Ft) megegyezik. Ezen belül a működési bevételek és kiadások mérlege -2 811 191 734 Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, a tervezett felhalmozási kiadások pedig 4 119 572 620 Ft-tal haladják meg az ilyen jogcímenek tervezett bevételeket. Az előbbi két összegből adódik a -6 930 764 354 Ft költségvetési hiány, amelyet alapvetően az előző évi költségvetési maradványának működési célú igénybevételéből (a tervezet szerint 6 897 830 783 Ft) finanszíroz.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg (Ft)</b>
Működési kiadások	18 663 122 890
Működési bevételek	15 851 931 156
<b>Működési egyenleg</b>	<b>-2 811 191 734</b>
Felhalmozási kiadások	4 806 712 653
Felhalmozási bevételek	687 140 033
<b>Felhalmozási egyenleg</b>	<b>-4 119 572 620</b>
Költségvetési kiadások	23 469 835 543
Költségvetési bevételek	16 539 071 189
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-6 930 764 354</b>

- A költségvetési évet követő három év (2022-2024.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – az *előterjesztés 4. melléklete* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a költségvetés főösszegeként 2021-re 23,7 milliárd Ft-tal (23 661 687 138 Ft), a következő években 18,5-19,8 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely 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 az *előterjesztés 2. melléklete* tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2021. évet követő három évre tervezett több éves kihatással járó feladatainak kötelezettségvállalás tárgya szerinti csoportjait. Ezek számításba vett kiadási vonzata 2021-re 662,7 millió forint (661 743 455 E Ft), a következő évekre 497,2 millió forint, 128,5 millió forint és 432,8 millió forint.
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – 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 a 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 2. §-ának (3) és (4) bekezdése szerint a 2021. évi általános tartalék 50 000 000 Ft, a céltartalék összege 1 596 733 143 Ft, amelyből működési céltartalék 1 042 733 143 Ft, a felhalmozási céltartalék 554 000 000 Ft. A költségvetési javaslat az előbbieken alapján együttesen 1 646 733 143 Ft összegű tartalékot foglal magában, amely a tervezett költségvetési főösszeg 7,0 %-a. A tartalékolás jogcímeit az *önkormányzati rendelet 5. melléklete* részletezi, amely szerint a tervezett tartalékok teljes összege az előző évi eredeti költségvetéshez viszonyítva majdnem duplájára (178,9%-ra) nő.

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást az *önkormányzati rendelet 10. melléklete* tartalmazza, amely szerint a költségvetés kiadásainak nagyobb hányada (14 420 756 092 Ft, azaz 60,9%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, viszonylag jelentős része (38,8%-a, 9 185 443 364 Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 77 508 299 Ft pedig arányaiban (0,3%) sem minősíthető mérvadó összegnek.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek és egyéb projektek 2021. évi előirányzatairól/helyzetéről az önkormányzati rendelethez nem áll rendelkezésre külön táblázat (melléklet), az előterjesztés azonban több információt is tartalmaz erről.
- 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 kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését az önkormányzati rendelet *előterjesztésének 1. melléklete* tartalmazza. Az Önkormányzatnak 2021-re adósságot keletkeztető ügyletekből származó fizetési kötelezettsége 70 950 000 Ft, s jelen helyzetben – hitele tőketörlesztéséből és kamatjából adódóan – ezzel azonos lesz a következő három évben is.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően az *előterjesztés 3. melléklete* részletezi a 2021. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (térítési díjak elengedését, adókedvezményeket, mentességeket, bevételekből nyújtott kedvezményeket), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal. A táblázat egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget, a kedvezmény nélkül elérhető bevételt azonban nem. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 719 440 498 Ft. A közvetett támogatások jogcímei és összegei (Ft-ban):

az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedése:	4 122 935
a helyi adóknál biztosított kedvezmény, mentesség:	530 260 000
ebből: <i>épitményadó</i>	350 000 000
<i>telekadó</i>	180 000 000
<i>pótlék</i>	260 000
a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség:	185 057 563
<b>Közvetett támogatások együtt:</b>	<b>719 440 498</b>



- Az Önkormányzat 2021. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét az *önkormányzati rendelet 9.melléklete* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva – tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési bevételek és kiadások, felhalmozási bevételek és kiadások, finanszírozási tételek) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét. A táblázat szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditás kezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől. A felhasználási ütemterv szerint – januártól eltekintve – a havi bevételek és a kiadások egyaránt az 1,3-2,3 milliárd forint közötti sávban mozognak, s a havi egyenlegek (*záró pénzkészlet*) alapján komolyabb finanszírozási, likviditási kockázatok nem vetíthetők előre.

### **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 tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

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

## **2. A rendeletervezet előirányzatainak megalapozottsága**

### **2.1. Központi források számbavétele**

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

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel meghaladja a 2021. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s az előző évi maradvány tervezett igénybevétele szolgálja részben a bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, forrásokat rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

### **2.2. Helyi bevételek tervezése**

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat, hogy a 2021. évi költségvetési rendeletervezet bevételi adatainak alapját ezúttal is a Polgármesteri Hivatal – a Közgazdasági Főosztály – által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szerkezeti változásokat.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonhasznosításból számításba vett bevételt dokumentált döntésekre, határozatokra épülő, előkészített értékesítések alapozzák meg.

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

A könyvvizsgálói véleményalkotás az egyes előirányzatokkal kapcsolatban nem terjedt ki gazdaságossági, hatékonysági és eredményeségi szempontokra, mivel azok megítélése a szakmai követelmények szerint nem tartozik kompetenciájába.

Az intézmények költségvetési irányszámai hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, a dokumentációk szerint is törekedve a takarékos gazdálkodás, a hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

### **2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendeletervezetben**

A rendeletervezet 2. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének fő adatai:

Bevételek főösszege	23 683 707 755 Ft
Kiadások főösszege	23 683 707 755 Ft
Költségvetési bevételek főösszege	16 539 071 189 Ft
Költségvetési kiadások főösszege	23 469 835 543 Ft
Költségvetési egyenleg összege	-6 930 764 354 Ft
Működési bevételek főösszege	15 851 931 156 Ft
Működési kiadások főösszege	18 663 122 890 Ft
Működési kiadások egyenlege	-2 811 191 734 Ft
Felhalmozási bevételek főösszege	687 140 033 Ft
Felhalmozási kiadások főösszege	4 806 712 653 Ft
Felhalmozási kiadások egyenlege	-4 119 572 620 Ft
Költségvetési hiány	6 930 764 354 Ft

A rendeletervezet 2.§-a (1) bekezdésének f) pontja a költségvetési hiányt 4 779 910 372 Ft-ban állapítja meg, a (2) bekezdés pedig tartalmazza a finanszírozás módját, mely szerint:

a hiány finanszírozása:

<i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>	<i>6 897 830 783 Ft</i>
<i>A költségvetési maradvány igénybevételeinek csökkentése 2020. évről áthúzódó kötelezettségek miatt:</i>	<i>2 117 920 411 Ft</i>
<i>A költségvetési maradvány igénybevételeivel finanszírozott hiány:</i>	<i>4 779 910 372 Ft</i>

A könyvvizsgálat megállapításai szerint a rendeletervezet, az előterjesztés és a mellékletek adatai a rendelet 2. §-ának főösszegeivel, pénzügyi egyenlegeivel összhangban vannak, s a vizsgált esetekben egyezőséget mutattak. A költségvetési maradvány bevonásával kapcsolatos megoldás bemutatása/levezetése azonban a könyvvizsgálat megítélése szerint – a normaszöveghez kapcsolódón – bővebb indoklást (kifejtést) igényelne.

### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél az adott mozgástérben, a lehetőségekhez igazodóan 2021. évre a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során.

A 2021. évi költségvetés főösszegének javasolt előirányzatait, illetve a 2020. évi eredeti előirányzatokat az alábbi táblázat mutatja be (Ft-ban):

Megnevezés	2020. évi eredeti ei.	2021. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	17 041 351 676	16 539 071 189	-502 280 487
Finanszírozási bevételek	9 030 169 080	7 144 636 566	-1 885 532 514
<b>Bevételek főösszege</b>	<b>26 071 520 756</b>	<b>23 683 707 755</b>	<b>-2 387 813 001</b>
Költségvetési kiadások	21 967 412 178	23 469 825 543	1 502 413 365
Finanszírozási kiadások	4 104 108 578	213 882 212	-3 890 226 366
<b>Kiadások főösszege</b>	<b>26 071 520 756</b>	<b>23 683 707 755</b>	<b>-2 387 813 001</b>

*A táblázat nem tartalmazza az irányító szervek támogatások bevételeként és kiadásként azonos összegét, amely a 2020. évre elfogadott költségvetésben 11,1 milliárd Ft volt, a 2021. évi javasolt előirányzatokban 10,8 milliárd Ft.*

Az Önkormányzat tervezett bevételeinek, illetve kiadásainak összege közel 2,5 milliárd Ft-tal (2 387 813 001 Ft-tal) alatta marad a 2020. évi eredeti előirányzatnak.

A rendelettervezet előterjesztése részletezi a 2021. évi költségvetés összeállításának korábbiaktól lényegesen eltérő mozgásterét, körülményeit, s utal azokra a bizonytalanságokra, kockázatokra, amelyek a tervezés elveire és menetére is kihatással voltak. Az előterjesztés sorra veszi a költségvetés jogcímeit, bemutatja az előirányzatokat és tárgyalja az alakulásukra ható tényezőket.

Az előző évnél szerényebb költségvetési kondíciók mellett az előterjesztés biztosítottan minősíti az Önkormányzat kötelező feladatainak finanszírozását, amihez az önként vállalt feladatok felülvizsgálatának is hozzá kell járulnia, s hosszabb távon az intézményhálózat felülvizsgálatát és racionalizálását is szükségesnek tartja.

### 4. Összegzés

Az előbbiekre is figyelemmel, a tervezés vizsgált dokumentumai és más információk alapján megerősíthető, hogy Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2021. 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 foglaltakra.

A 2021. 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 a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.


A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, 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.

Az Önkormányzat 2021. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva, ha szerény mértékben is – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.


A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 29,5%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételeivel, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható. Az egyenleg nagyságrendje és a finanszírozási konstrukció kétségkívül kockázatokat hordoz magában., amelyek elkerülése, kezelése a költségvetés tervezésében és végrehajtásában változatlanul megköveteli az óvatos és következetes gazdálkodás elveinek érvényesítését.

**A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a 2021. évi költségvetési rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2021. február 12.

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



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