



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET
RÁKOSPALOTA, PESTÚJHELY, ÚJPALOTA
ÖNKORMÁNYZAT
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
3/2020. (II. 26.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2021. február 12.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 26.) rendelet módosításáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 26.) rendelet módosítására (IV. számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43/A. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat költségvetésének 2020. évi IV. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. februári keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testületnek, s arról a katasztrófavédelem és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján hoz döntést.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2020. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2020. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet III. módosítása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- átruházott polgármesteri hatáskörben meghozott döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- az állami támogatások módosulásával összefüggő átvezetések,
- valamint a testületi döntést igénylő javasolt előirányzat-módosítások, átcsoportosítások.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, mivel az előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosítások a 2020. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)217 797 228 Ft, amely 0,8%-os növekedést eredményez a 2020. évi költségvetésnek az III. módosítással növelt főösszegéhez (28 988 499 981 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2020. évi költségvetésének főösszege 29 206 297 209 Ft-ra változik.**

A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XV. kerület Önkormányzat Rákospalota, Pestújhely, Újpalota **2020. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	29 206 297 209 Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	24 919 566 419 Ft
a finanszírozási kiadások összege:	4 286 730 790 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi finanszírozás:</i>	<i>31 250 000 Ft</i>
<i>központi támogatás (nettó finansz. előleg) visszafiz:</i>	<i>255 480 790 Ft</i>
<i>belföldi értékpapírok kiadásai:</i>	<i>4 000 000 000 Ft</i>
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	29 206 297 209 Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	15 492 692 267 Ft
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:	13 258 878 563 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>9 258 878 563 Ft</i>
<i>belföldi értékpapírok bevételei:</i>	<i>4 000 000 000 Ft</i>
<i>központi támogatás (nettó finansz. előleg):</i>	<i>151 372 212 Ft</i>
a külső finanszírozás (hitel) összege:	303 354 167 Ft

A rendelettervezet 2. §-a (1) bekezdésének f) pontja költségvetési hiányt 9 426 874 152 Ft-ban állapítja meg, a (2) bekezdés pedig tartalmazza a hiány finanszírozásának módját.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet, az előterjesztés és a mellékletek adatai a rendelet 2. §-ának főösszegeivel, pénzügyi egyenlegeivel az összhangban vannak, a vizsgált esetekben egyezőséget mutattak. A költségvetési maradvány bevonásával kapcsolatos megoldás bemutatása azonban a könyvvizsgálat megítélése szerint azonban – a normaszöveghez kapcsolódóan – bővebb indoklást igényelne.

A költségvetési (finanszírozási tételek nélküli) bevételek és kiadások egyenlege a módosítások következtében az alábbiak szerint alakul (adatok Ft-ban):

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési célok	14 441 844 729	18 318 269 772	-3 876 425 043
Felhalmozási célok	1 050 847 538	6 601 296 647	-5 550 449 109
Összesen	15 492 692 267	24 919 566 419	-9 426 874 152

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében – a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények támogatásához kapcsolódó (-11 011 240 210 Ft-ra módosuló) korrekciók 337 238 776 Ft összegű változásának kiszűrésével – az **Önkormányzat és intézményei tervezett bevételei** a módosítások hatására a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési bevételek	65 305 331
Felhalmozási bevételek	1 119 685
Finanszírozási bevételek	-185 866 564
Bevételek összesen	-119 441 548

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Önkormányzat működési támogatásának változása	32 189 374
Működési célú társadalombiztosítási (NEAK) támogatás	20 498 800
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	62 673 297
Közhatalmi bevételek	-6 881 935
<i>ebből: Iparűzési adó</i>	<i>93 118 065</i>
<i>Gépjárműadó</i>	<i>-100 000 000</i>
Intézményi étkezési bevételek	-37 490 600
Működési bevételek	-6 383 605
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	700 000
Felhalmozási bevételek	1 119 685
Költségvetési bevételek összesen	66 425 016
Államháztartáson belüli megelőlegezések	151 372 212
Finanszírozási bevételek összesen	151 372 212
Bevételek mindösszesen	217 797 228

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében – a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények támogatásához kapcsolódó (-11 011 240 210 Ft-ra módosuló) korrekciók 337 238 776 Ft összegű változásának kiszűrésével – az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működés kiadásai	271 877 936
Felhalmozási kiadások	-205 452 920
Finanszírozási kiadások	-185 866 564
Kiadások összesen	-119 441 548

Megnevezés	Összeg (Ft)
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-29 568 059
Külső személyi juttatások	-61 401 786
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	-17 659 782
Intézményi étkezési kiadások	-46 086 307
Egyéb dologi kiadások	-366 706 527
Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 490 000
Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések	-100 000 000
Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	40 000 000
ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások	-52 425
Általános tartalék	857 178 422
Működési céltartalékok	-5 315 600
Beruházások	-122 519 474
Felújítások	-51 388 378
ÁHT-n belüli egyéb felhalmozási célú támogatások	-485 318
ÁHT-n kívüli egyéb felhalmozási célú támogatások	3 210 156
Felhalmozási célú kölcsön ÁHT-n kívülre	19 738 550
Felhalmozási célú céltartalékok	-54 008 456
Költségvetési kiadások összesen	66 425 016
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	151 372 212
Finanszírozási kiadások összesen	151 372 212
Kiadások mindösszesen	217 797 228

A rendelettervezet előterjesztése is kiemeli, hogy a módosítás hatására az Önkormányzat működési bevételeinek előirányzatai – a korrekciók kiszűrésével – 65 305 331 Ft-tal nőnek, a felhalmozási bevételek esetében pedig 1 119 685 Ft az emelkedés. A finanszírozási bevételek előirányzatának 151 372 212 Ft összegű növekedése egyik meghatározó tétele a költségvetés módosításának.

A kiadások körében a működési célok előirányzatai (217 877 936 Ft-tal) és a tervezett finanszírozási kiadások (151 372 212 Ft-tal) egyaránt növekednek, míg a felhalmozási kiadások körében 205 452 920 Ft csökkenéssel számol a módosítás.

Az előbbiekkel hatására a bevételi és kiadási előirányzatok egyaránt 217 797 228 Ft-tal emelkednek.

A bevételek és kiadások változásait részletező táblázatok jól mutatják, hogy a javasolt módosítások számos jogcímet érintenek.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervei támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő **337 238 776 Ft összegű korrekciók** fő tényezői az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Központi támogatás (Működési)	31 787 190
Irányító szervei támogatás (Működési)	-347 790 391
Irányító szervei támogatás (Felhalmozási)	-21 235 575
Felügyeleti szervei támogatás összesen	-337 238 776
Korrekciós tételek mindösszesen	-337 238 776

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat két blokkban is részletez. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak (Ft-ban):

Általános tartalék változása:	+857 178 422
Működési céltartalék változása:	-5 315 600
Felhalmozási céltartalék változása:	-54 008 456
Tartalékok változása összesen:	+797 854 366

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei (Ft-ban):

A költségvetés általános tartaléka:	940 688 196
Céltartalékok:	2 477 972 955
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	820 974 539
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	1 656 998 416
Tartalékok összesen:	3 418 661 151

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2020. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Előirányzat a III. sz. módosítást követően (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (Ft)
Működési kiadások	18 046 391 836	271 877 936	18 318 269 772
Felhalm. kiadások	6 806 749 567	-205 452 920	6 601 296 647
Költségv. kiadások	24 853 141 403	66 425 016	24 919 566 419
Finansz. kiadások	4 135 358 578	151 372 212	4 286 730 790
KIADÁSOK ÖSSZ.	28 988 499 981	217 797 228	29 206 297 209

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) 2020. évi bevételei és kiadásai előirányzatai 217 797 228 Ft-tal nőnek, amely 1 százalékos alatti változás (0,8 %), amely egyben érinti a költségvetés belső struktúráját is. A rendelet módosításának előterjesztése tartalmazza az átvezetésre kerülő jelentősebb előirányzat-változásokat, különös tekintettel a tartalékok alakulására.

A költségvetési kiadások szerkezetén belül a működési és felhalmozási célok előirányzatainak arányai mindössze 0,9 százalékponttal módosulnak. A költségvetési kiadások javasolt tervszámán belül a működési kiadások 73,5 %-ot képviselnek, a korábbi 72,6 %-kal szemben, a felhalmozási kiadások súlya ezzel együtt 26,5%-ra módosult.

A kötelező és önként vállalt feladatok arányát illetően a bevételekből változatlanul az önként vállalt feladatok részesedése magasabb (63,9%). A kiadási előirányzatokban viszont kötelező feladatokhoz tartozóak súlya a nagyobb (az összes kiadáson belül 56,6%, a költségvetési kiadások esetében 65,3%)

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2020. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):


Költségvetési bevételek	15 492 692 267
Költségvetési kiadások	24 919 566 419
Költségvetési egyenleg	-9 426 874 152
Finanszírozási bevételek	13 713 604 942
Finanszírozási kiadások	4 286 730 790
Finanszírozási egyenleg	9 426 874 152
Bevételek együttes főösszege	29 206 297 209
Kiadások együttes főösszege	29 206 297 209
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. Az előterjesztett javaslat kellő tájékoztatást ad a 2020. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota 2020. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetet rendeletalkotásként 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. sz.: 000267




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