



Szám:82/2021.

## JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET  
RÁKOSPALOTA, PESTÚJHELY, ÚJPALOTA ÖNKORMÁNYZAT  
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 3/2021. (II. 26.) ÖNKORMÁNYZATI  
RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

**Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat  
Képviselő-testülete részére**

Elvégeztük a **Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat** (a továbbiakban: Önkormányzat) **2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 26.) önkormányzati rendelet** módosítására előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát, amely a *Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testületének 3/2021. (II. 26.) önkormányzati rendelet 1. számú módosításáról* tárgyú előterjesztésben található. A mellékelt rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetése **költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege** a módosítás hatására **24 073 718 428 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek főösszege 16 413 671 420 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások főösszege 23 859 846 216 Ft-ra** módosul. A **költségvetési egyenleg** az előbbiek alapján **-7 446 174 796 Ft**, amelyre **7 413 241 225 Ft** mértékű az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, valamint külső finanszírozásként az Önkormányzat **246 805 783 Ft** összegű fejlesztési célú hitelkerete nyújt fedezetet.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

**A vizsgálat hatóköre**

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

### ***Következtetés és vélemény***

A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének módosítására (I. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

### ***Megjegyzés***

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezetben, illetve az előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előirányzatok, valamint ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

### ***Felhasználás korlátozása***

Jelen jelentés kizárólag a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2021. június 15.

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



**KIEGÉSZÍTÉS**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET**  
**RÁKOSPALOTA, PESTÚJHELY, ÚJPALOTA**  
**ÖNKORMÁNYZAT**  
**2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ**  
**3/2021. (II. 26.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET**  
**MÓDOSÍTÁSÁRÓL**  
**KÉSZÜLT FÜGGETLEN**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2021. június 15.**

## KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 26.) rendelet módosításáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

### I.

A Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 26.) rendelet módosítására (I. 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 2021. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. júniusi keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testületnek.

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

Az előterjesztés, a rendeletervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2021. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása 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
- a központi költségvetési támogatások módosulásaival összefüggő átvezetések,
- valamint a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, 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 **2021. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege +390 010 673 Ft**, amely mindössze **1,6%-os növekedést** eredményez a 2021. évi költségvetés eredeti előirányzatához (23 683 707 755 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 24 073 718 428 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 **2021. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

**A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: 24 073 718 428 Ft**

a költségvetési kiadások főösszege: 23 859 846 216 Ft

a finanszírozási kiadások összege: 213 872 212 Ft

*ezen belül:*

*belföldi finanszírozás: 62 500 000 Ft*

*központi támogatás (nettó finansz. előleg visszafiz): 151 372 212 Ft*

**A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt: 24 073 718 428 Ft**

a költségvetési bevételek főösszege: 16 413 671 420 Ft

a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek: 7 413 241 225 Ft

*ezen belül:*

*az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele: 7 413 241 225 Ft*

a külső finanszírozás (hitel) összege: 246 805 783 Ft

A költségvetési (finanszírozási tételek nélküli), illetve a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlege a módosítások hatására a következők szerint alakul (adatok Ft-ban):

Megnevezés	Bevételek (B) (Ft-ban)	Kiadások (K) (Ft-ban)	Egyenleg (B-K) (Ft-ban)
Működési célok	15 720 268 387	19 028 001 578	-3 307 733 191
Felhalmozási célok	693 403 033	4 831 844 638	-4 138 441 605
<i>Költségvetési bevételek és kiadások</i>	<i>16 413 671 420</i>	<i>23 859 846 216</i>	<i>-7 446 174 796</i>
<i>Finanszírozási bevételek és kiadások</i>	<i>7 660 047 008</i>	<i>213 872 212</i>	<i>+7 446 174 796</i>
<b>Összes bevétel és kiadás</b>	<b>24 073 718 428</b>	<b>24 073 718 428</b>	<b>-</b>

## 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 az **Önkormányzat és intézményei tervezett bevételei** a módosítások hatására a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési bevételek	-131 662 769
Felhalmozási bevételek	+6 263 000
Finanszírozási bevételek	+515 410 442
<b>Bevételek összesen</b>	<b>+390 010 673</b>

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	+199 006 157
Közhatalmi bevételek	-320 490 248
Működési bevételek	-14 290 169
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	+4 111 491
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>-131 662 769</b>
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	+6 263 000
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>+6 263 000</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>-125 399 769</b>
Belföldi finanszírozás bevételei ÁHT-n kívülről	0
Maradvány igénybevétele	+515 410 442
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>+515 410 442</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>+390 010 673</b>

## 2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működés kiadásai	+364 878 688
Felhalmozási kiadások	+25 131 985
Finanszírozási kiadások	0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>+390 010 673</b>

Megnevezés	Összeg (Ft)
Személyi juttatások	-23 728 345
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	-39 801 021
Dologi kiadások	+146 253 554
Ellátottak pénzbeli juttatásai	+2 645 000
Egyéb működési célú kiadások	+279 509 500
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>+364 878 688</b>
Beruházások	+ 15 410 840
Felújítások	+9 721 145
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0
<b>Felhalmozási célú kiadások összesen</b>	<b>+25 131 985</b>
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>+390 010 673</b>
Belföldi finanszírozás kiadásai	0
ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	0
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>0</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>+390 010 673</b>

## 3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása:	+182 706 760
Működési céltartalék változása:	-7 669 639
Felhalmozási céltartalék változása:	-
<b>Tartalékok változása összesen:</b>	<b>+175 037 121</b>

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

A költségvetés általános tartaléka:	182 706 760
Céltartalékok:	1 589 063 504
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 035 063 504</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>554 000 000</i>
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>1 771 770 264</b>

#### 4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2021. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	18 663 122 890	+364 878 688	19 028 001 578
Felhalm. kiadások	4 806 712 653	+25 131 985	4 831 844 638
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>23 469 835 543</b>	<b>+390 010 673</b>	<b>23 859 846 216</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>213 872 212</b>	<b>0</b>	<b>213 872 212</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>23 683 707 755</b>	<b>+390 010 673</b>	<b>24 073 718 428</b>

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 47,4%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 52,6%-a önként vállaltakkal függ össze, jellemzően ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is. Ezen belül a működési (költségvetési és finanszírozási) bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 51,4%-ot, az önként vállaltak pedig 48,6%-ot jelentenek, a felhalmozási bevételek körében pedig 16,7%:83,3% az aránypár.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 60,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 38,9%, továbbá az előirányzatokból 0,2%-ot az államigazgatási feladatok képviselnek.

A módosításokat követően az Önkormányzat 2021. évi költségvetése továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	16 413 671 420
Költségvetési kiadások	23 859 846 216
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-7 446 174 796</b>
Finanszírozási bevételek	7 660 047 008
Finanszírozási kiadások	213 872 212
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>7 446 174 796</b>
Bevételek együttes főösszege	24 073 718 428
Kiadások együttes főösszege	24 073 718 428
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>



## 5. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést érdemben érintené. Az előterjesztett javaslat kellő tájékoztatást ad a 2021. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

**A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota 2021. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2021. június 15.

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