



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, 2020. december 2.

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 (III. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet 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 III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. november 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 rendelettervezet 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 II. 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 értékelte, mivel az előbbieket 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 (-)1 515 178 003 Ft**, amely **5,0%-os csökkenést** eredményez a 2020. évi költségvetésnek az II. módosítással növelt főösszegéhez (**30 503 677 984 Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének főösszege 28 988 499 981 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:	28 988 499 981 Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	24 853 141 403 Ft
a finanszírozási kiadások összege:	4 135 358 578 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi finanszírozás:</i>	<i>31 250 000 Ft</i>
<i>központi támogatás (nettó finansz. előleg visszafiz):</i>	<i>104 108 578 Ft</i>
<i>belföldi értékpapírok kiadásai:</i>	<i>4 000 000 000 Ft</i>
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	28 988 499 981 Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	15 426 267 251 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>
a külső finanszírozás (hitel) összege:	303 354 167 Ft

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	14 376 539 398	18 046 391 836	-3 669 852 438
Felhalmozási célok	1 049 727 853	6 806 749 567	-5 757 021 714
Összesen	15 426 267 251	24 853 141 403	-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 310 293 353 Ft összegű változásának kiszűrésével – az **Önkormányzat és intézményei tervezett bevételei** a módosítások hatására a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési bevételek	-1 467 908 883
Felhalmozási bevételek	+29 622
Finanszírozási bevételek	-47 298 742
Bevételek összesen	-1 515 178 003

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Önkormányzat működési támogatásának változása	22 826 253
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	6 175 879
Közhatalmi bevételek	-1 417 207 846
<i>ebből: Telekadó</i>	54 274 835
<i>Építményadó</i>	139 661 890
<i>Iparűzési adó</i>	-1 609 273 480
<i>Adópótlék, adóbírság bevétel</i>	-1 871 091
Működési bevételek	-80 673 378
<i>ebből: Intézményi étkezési bevételek</i>	-64 265 911
<i>Egyéb működési bevételek</i>	-16 407 467
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	970 209
Felhalmozási bevételek	29 622
Költségvetési bevételek összesen	-1 467 879 261
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	-47 298 742
Finanszírozási bevételek összesen	-47 298 742
Bevételek mindösszesen	-1 515 178 003

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 310 293 353 Ft összegű változásának kiszűrésével – az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működés kiadásai	-380 574 778
Felhalmozási kiadások	-1 150 228 225
Finanszírozási kiadások	+15 625 000
Kiadások összesen	-1 515 178 003

Megnevezés	Összeg (Ft)
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	-2 917 227
Külső személyi juttatások	5 456 142
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	12 028 285
Étkezési kiadások	-184 923 316
Egyéb dologi kiadások	-90 754 806
ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások	-346 880
Működési célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	14 590 000
Általános tartalék	-5 960 366
Működési céltartalék	-127 746 610
Beruházások	-333 088 508
Felújítások	-124 422 924
ÁHT-n kívüli egyéb felhalmozási célú támogatások	4 535 978
Felhalmozási célú kölcsönök ÁHT-n kívülre	37 217 000
Felhalmozási célú céltartalékok	-734 469 771
Költségvetési kiadások összesen	-1 530 803 003
Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése	15 625 000
Finanszírozási kiadások összesen	15 625 000
Kiadások mindösszesen	-1 515 178 003

A költségvetés módosítására előterjesztett javaslat meghatározó tényezője – mint ahogyan arra az előterjesztés is utal – a helyi iparüzési adóbevétel és a kapcsolódó adópótlék, adóbírság bevétel 2020. évi realizálódásának elmaradásához igazodó előirányzat-változtatás. A költségvetés főösszegének több mint 1,5 milliárd Ft-tal történő csökkentése, illetve a feladatok és azok előirányzatai struktúrájának átrendeződése jórészt az előzőekkel áll összefüggésben.

A bevételi és kiadási előirányzatok változásának az előterjesztésben részletesen bemutatott tényezőiből és összegeiből kitűnik, hogy a helyi iparüzési adó bevétel kiesésének hatása az egyensúlyi költségvetési helyzet megteremtése érdekében 1 000 000 000 Ft összegben az általános tartalékot csökkenti, míg 611 144 571 Ft összegben a felhalmozási céltartalékokat mérsékli.

A költségvetés forrásainak jelentős mértékű szűkülése tükröződik egyes további kiadási előirányzatok alakulásában is, így a beruházásokra szánt összegek 333 088 508 Ft-tal csökkennek, a felújítások 2020. évi előirányzata pedig 124 422 924 Ft-tal lesz alacsonyabb a javasolt módosítás hatására.

A működési kiadásokat illetően a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat szervezeti egységei és az intézmények 2020. évi feladatellátáshoz kapcsolódó előirányzatainak felülvizsgálata 772 446 969 Ft átcsoportosítását eredményezi az általános tartalékban, jórészt ellensúlyozva – s a tervezés módszeréből adódóan, ezáltal egyben az Önkormányzat és intézményei tervezett feladataira áttérhelve – a helyi iparüzési adóbevétel előirányzatának csökkentése miatt a tartalékban érvényesített hatást.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervi támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő **-310 293 353 Ft összegű korrekciók** fő tényezői az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Központi támogatás (Működési)	22 826 253
Irányító szervi támogatás (Működési)	-249 256 904
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási)	-83 862 702
Felügyeleti szervi támogatás összesen	-310 293 353
Korrekciós tételek mindösszesen	-310 293 353

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:	-5 960 366
Működési céltartalék változása:	-127 746 610
Felhalmozási céltartalék változása:	-734 469 771
Tartalékok változása összesen:	-868 176 747

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

A költségvetés általános tartaléka:	83 509 774
Céltartalékok:	2 537 297 011
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	826 290 139
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	1 711 006 872
Tartalékok összesen:	2 620 806 785

Az általános tartalék előirányzatát – a korábban említettek szerint – 1 milliárd Ft-tal mérsékli a helyi iparüzési adó előirányzata csökkenésének részben itt érvényesített ellensúlyozása, más oldalról közel 800 millió Ft-tal növeli az önkormányzati és intézményi költségvetések felülvizsgálatának eredményeként javasolt összegek tartalékba helyezése.

Az előbbieket, valamint az általános tartalékot érintő további döntések együttes hatásaként az e jogcímen előirányzott összeg mindössze 5 960 366 Ft-tal csökken.

A vonatkozó módosítások a működési céltartalékot szinte kivétel nélkül, a felhalmozási céltartalékot pedig minden tétel esetében mérséklék. Utóbbit legnagyobb mértékben a helyi

iparüzési adó előirányzatának csökkentésével összefüggésben már említett 611 144 571 Ft érinti.

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Előirányzat a II. sz. módosítást követően (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	18 426 966 614	-380 574 778	18 046 391 836
Felhalm. kiadások	7 956 977 792	-1 150 228 225	6 806 749 567
Költségv. kiadások	26 383 944 406	-1 530 803 003	24 853 141 403
Finansz. kiadások	4 119 733 578	15 625 000	4 135 358 578
KIADÁSOK ÖSSZ.	30 503 677 984	-1 515 178 003	28 988 499 981

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 35,3%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 64,7%-a önként vállaltakkal függ össze, jellemzően ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 62,3%-ot, az önként vállaltak pedig 37,7%-ot képviselnek. Ez azt jelenti, hogy az összes bevételeken belül 4,5 százalékponttal, míg a költségvetési bevételek körében 3,8 százalékponttal nő az önként vállalt feladatok előirányzatainak súlya a kötelező feladatokkal szemben. A finanszírozási bevételeknek változatlanul 4,7%-a származik kötelező feladatokból, 95,3%-a pedig önként vállaltakból realizálódik majd az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 54,7%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 45,3%. A költségvetési kiadásokon belül 63,4%:36,6% az előbbi aránypár. A kiadási előirányzatokon belül is az önként vállalt feladatok részesedése nő, az összes kiadásokat tekintve 1,2, a költségvetési kiadásoknál 0,8 százalékponttal. A finanszírozási kiadások előirányzatának továbbra is mindössze 2,5%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 97,5%-a önként vállalt feladatok (hitelkonstrukció, belföldi értékpapírokkal kapcsolatos tranzakciók) előirányzata.

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

Költségvetési bevételek	15 426 267 251
Költségvetési kiadások	24 853 141 403
Költségvetési egyenleg	-9 426 874 152
Finanszírozási bevételek	13 562 232 730
Finanszírozási kiadások	4 135 358 578
Finanszírozási egyenleg	9 426 874 152
Bevételek együttes főösszege	28 988 499 981
Kiadások együttes főösszege	28 988 499 981
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 rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2020. december 2.



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