

Szám: 73/2020.

## JELENTÉS

### A BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLET RÁKOSPALOTA, PESTÚJHELY, ÚJPALOTA ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 3/2020. (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) **2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 26.) önkormányzati rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát**, amely a *Budapest Főváros XV. kerület Rákospalota, Pestújhely, Újpalota Önkormányzat 2020. évi költségvetéséről szóló 3/2020. (II. 26.) önkormányzati rendelet II. számú módosításáról* szóló előterjesztésben található, **amely szerint** az Önkormányzat 2020. évi költségvetése **költségvetési és finanszírozási bevételeinek és kiadásainak együttes főösszege** a módosítás hatására **30 503 677 984 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek főösszege 16 894 146 512 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások főösszege 26 383 944 406 Ft-ra** módosul. A **költségvetési egyenleg** az előbbieket alapján **-9 489 797 894 Ft**, amelyre **9 154 769 985 Ft mértékig az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, 335 027 909 Ft erejéig – külső finanszírozásként – az Önkormányzat fejlesztési célú hitelkerete terhére igénybe vett összeg nyújt fedezetet.**

Az Önkormányzat 2020. 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 szereznünk 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 2020. 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 2020. évi költségvetésének módosítására (II. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

### ***Megjegyzés***

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezetben, illetve az előterjesztésben 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, 2020. szeptember 24.



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**  
**2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ**  
**3/2020. (II. 26.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET**  
**MÓDOSÍTÁSÁRÓL**  
**KÉSZÜLT FÜGGETLEN**  
**KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2020. szeptember 24.**

## **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 (II. 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 II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2020. szeptember 22-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2020. október 6-ai ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

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 I. 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 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 **2020. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)1 276 633 818 Ft**, amely **4,4%-os növekedést** eredményez a 2020. évi költségvetésnek az I. módosítással növelt főösszegéhez (**29 227 044 166 Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének főösszege 30 503 677 984 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:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>30 503 677 984 Ft</b>
<b>a költségvetési kiadások főösszege:</b>	<b>26 383 944 406 Ft</b>
<b>a finanszírozási kiadások összege:</b>	<b>4 119 733 578 Ft</b>
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi finanszírozás:</i>	<i>15 625 000 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>
<b>A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:</b>	<b>30 503 677 984 Ft</b>
<b>a költségvetési bevételek főösszege:</b>	<b>16 894 146 512 Ft</b>
<b>a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek:</b>	<b>13 258 878 563 Ft</b>
<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>
<b>a külső finanszírozás (hitel) összege:</b>	<b>350 652 909 Ft</b>

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	15 844 448 281	18 426 966 614	-2 582 518 333
Felhalmozási célok	1 049 698 231	7 956 977 792	-6 907 279 561
<b>Összesen</b>	<b>16 894 146 512</b>	<b>26 383 944 406</b>	<b>-9 489 797 894</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 – a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények támogatásához kapcsolódó 11 321 533 563 Ft összegű korrekciók kiszűrésével – a bevételek a módosítások hatására a következők szerint emelkednek (Ft-ban):

Működési bevételek	293 082 678
Felhalmozási bevételek	632 898 231
Finanszírozási bevételek	350 652 909
<b>Bevétel összesen</b>	<b>1 276 633 818</b>

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Önkormányzat működési támogatásának változása	+124 679 000
Elvonások és befizetések bevételei	+24 460 608
Működési célú társadalombiztosítási (NEAK) támogatás	+134 050 000
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	+502 699
Működési bevételek	+7 210 611
Működési célra átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	+2 142 260
Működési célú kölcsön visszatérülése ÁHT-n kívülről	+37 500
Felhalmozási bevételek	+1 181 903
ÁHT-n belüli felhalmozási célú támogatások	+630 000 000
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	+1 716 328
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>+925 980 909</b>
Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól	+350 652 909
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>+350 652 909</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>+1 276 633 818</b>

Az előterjesztés is kiemeli, hogy a költségvetési bevételek növekedése döntően négy tételből származik, amelyek az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Az Önkormányzat működési támogatásának változása	124 679 000
A veszélyhelyzet során nyújtott többletmunkájuk elismeréseként az egészségügyi és egészségügyben dolgozókat érintő egyszeri rendkívüli juttatás (NEAK tám.)	129 250 000
Az „Egészséges Budapest Program” keretében rendelők felújításához kapott központi támogatás	630 000 000
A Szilas patak menti szennyvíz Fogyójtó-csatorna beruházáshoz kapcsolódóan igénybe vehető hitelkeret (500 000 000 Ft) 2020. évre ütemezett részösszege	350 852 909
<b>Az előterjesztésben kiemelt tételek összesen</b>	<b>1 234 781 909</b>

Az előbbi tételek a bevételek növekedésének 96,7%-át teszik ki.

## 2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében – a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények támogatásához kapcsolódó 11 321 533 563 Ft összegű korrekciók kiszűrésével – **az Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak (Ft-ban):

Működés kiadásai	304 813 594
Felhalmozási kiadások	956 195 224
Finanszírozási kiadások	15 625 000
<b>Kiadások összesen</b>	<b>1 276 633 818</b>

Megnevezés	Összeg (Ft)
Foglalkoztatottak személyes juttatásai	+482 555 668
Külső személyi juttatások	+19 888 422
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	+14 956 952
Egyéb dologi kiadások	+54 732 058
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-4 960 000
Törvényi előíráson alapuló és egyéb elvonások és befizetések	+171 615 135
ÁHT-n belüli egyéb működési célú támogatások	+8 060 000
ÁHT-n kívüli egyéb működési célú támogatások	+178 928 519
Általános tartalék	-3 737 401
Működési céltartalék	-617 225 759
Beruházások	+214 948 741
Felújítások	+841 073 294
ÁHT-n belüli egyéb felhalmozási célú támogatások	+4 500 000
ÁHT-n kívüli egyéb felhalmozási célú támogatások	+40 030 990
Felhalmozási célú céltartalékok	-144 357 801
<b>Költségvetési kiadások összesen</b>	<b>+ 1 261 008 818</b>
Pü. vállalkozásoktól származó hosszú lej. fejl. célú hitel	+15 625 000
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>+15 625 000</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>+1 276 633 818</b>

A kiadások változásán belül – a személyi juttatások mellett – a beruházási és felújítási kiadások növekedése jelenti a két meghatározó összeget, együttesen 1 milliárd Ft-ot meghaladó (1 056 022 035 Ft) mértékben.

A beruházásokra szánt előirányzatok legnagyobb mértékben az „Istvántelek P+R parkoló és kapcsolódó beruházások” új beruházási feladatához történő fedezet biztosításával (60 325 000 Ft), a „Kerületi köztisztasági feladatok ellátásához géppark csere, fejlesztés Répszolg” beruházási feladattal (65 000 000 Ft), valamint a Hősök útja 1. és 3. szám alatt található rendelők korszerűsítéséhez kapcsolódó kiadásokkal (44 108 215 Ft) vannak összefüggésben. A felújítási kiadások 841 073 294 Ft összegű változásából 737 585 320 Ft szintén a Hősök útja 1. és 3. szám alatti rendelőkhöz (korszerűsítésükhöz) kapcsolódik. Ezen kívül az útfelújítási kiadásokra biztosított (részben átcsoportosítással megteremtett) fedezet jelent még nagyobb összegeket, együttesen 73 057 268 Ft mértékben, s jelentősebb átcsoportosítások nyújtanak lehetőséget a „Szántófield u. Sporttelep gyepszőnyeg cseréje” új felújítási feladatra, amelynek tervezett összege 26 847 038 Ft.

### 2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervi támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő **488 583 216 Ft összegű korrekciók** fő tényezői az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Központi támogatás (Működési)	+121 159 926
Irányító szervi támogatás (Működési)	+285 720 036
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási)	+81 703 254
<b>Felügyeleti szervi támogatás összesen</b>	<b>+488 583 216</b>
<b>Korrekciós tételek mindösszesen</b>	<b>+ 488 583 216</b>

### 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:	-3 737 401
Működési céltartalék változása:	- 617 225 759
Felhalmozási céltartalék változása:	-144 357 801
<b>Tartalékok változása összesen:</b>	<b>-765 320 961</b>

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

A költségvetés általános tartaléka:	89 470 140
Céltartalékok:	3 399 513 932
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	954 036 749
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	2 445 476 643
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>3 488 984 072</b>



#### 4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Előirányzat az I. sz. módosítást követően (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	18 122 153 020	+304 813 594	18 426 966 614
Felhalm. kiadások	7 000 782 568	+956 195 224	7 956 977 792
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>25 122 935 588</b>	<b>+1 261 008 818</b>	<b>26 383 944 406</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>4 104 108 578</b>	<b>+15 625 000</b>	<b>4 119 733 578</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>29 227 044 166</b>	<b>+1 276 633 818</b>	<b>30 503 677 984</b>

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 39,1%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 60,9%-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 66,8%-ot, az önként vállaltak pedig 33,2%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeknek 4,7%-a származik kötelező feladatokból, 95,3%-a önként vállaltakból realizálódik majd az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 55,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 44,1%. A költségvetési kiadásokon belül 64,2%:35,8% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának 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	16 894 146 512
Költségvetési kiadások	26 383 944 406
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-9 489 797 894</b>
Finanszírozási bevételek	13 609 531 472
Finanszírozási kiadások	4 119 733 578
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>9 489 797 894</b>
Bevételek együttes főösszege	30 503 677 984
Kiadások együttes főösszege	30 503 677 984
<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 miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2020. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

**A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2020. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2020. szeptember 24.



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