

2/12-163/2021.
2. sz. melléklet



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



ANH LEA
Leading edge alliance
AZ Audit Network Hungary csoport tagja

Szám: 123/2021.

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 Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 3/2021. (II. 26.) önkormányzati rendelet IV. 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 24 840 086 539 Ft-ra változik, a költségvetési bevételek főösszege 17 055 801 224 Ft-ra, a költségvetési kiadások főösszege 24 501 976 020 Ft-ra módosul. A költségvetési egyenleg az előbbieken alapján -7 446 174 796 Ft, amelyre, valamint 213 872 212 Ft összegben finanszírozási kiadásokra 7 413 241 225 Ft mértékéig az előző év költségvetési maradványának igénybevétele, továbbá 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, amelyek 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 rendelettervezetet 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 (IV. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotáásra 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. december 2.

Handwritten signature

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



Handwritten signature

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. december 2.

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 (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 2021. évi III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2021. novemberi 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 III. módosítása óta eltelt időszakban 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.

Az előterjesztés több olyan módosítást is tartalmaz, amelyek a költségvetés főösszegét nem érintik, de átcsoportosításokkal változásokat idéznek elő belső arányaiban (pl. a normatíva igényléshez kapcsolódó előirányzat-rendelet, kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítások, illetve a működési és felhalmozási célú előirányzatok közötti átrendezések miatt, amelyeket jelentős részben a számviteli előírásoknak való megfelelés indokol.)

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, 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 **2021. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege +201 833 084 Ft**, amely mindössze **0,8%-os növekedést** eredményez a 2021. évi érvényes módosított előirányzathoz (24 638 253 455 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 24 840 086 539 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 a következők szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	24 840 086 539 Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	24 501 976 020 Ft
a finanszírozási kiadások összege:	338 110 519 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi finanszírozás:</i>	62 500 000 Ft
<i>központi támogatás (nettó finansz. előleg visszafiz):</i>	275 610 519 Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	24 840 086 539 Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	17 055 801 224 Ft
a költségvetés finanszírozását biztosító bevételek:	7 784 285 315 Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	7 413 241 225 Ft
<i>Áht.-n belüli megelőlegezések:</i>	124 238 307 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	16 514 671 616	19 508 926 819	-2 994 255 203
Felhalmozási célok	541 129 608	4 993 049 201	-4 451 919 593
<i>Költségvetési bevételek és kiadások</i>	<i>17 055 801 224</i>	<i>24 501 976 020</i>	<i>-7 446 174 796</i>
<i>Finanszírozási bevételek és kiadások</i>	<i>7 784 285 315</i>	<i>338 110 519</i>	<i>7 446 174 796</i>
Összes bevétel és kiadás	24 840 086 539	24 840 086 539	0

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 az **Önkormányzat és intézményei tervezett bevételei** – az intézményfinanszírozás miatti korrekcióval – összességében a következők szerint változnak (Ft-ban):

Működési bevételek	+76 794 777
Felhalmozási bevételek	+800 000
Finanszírozás bevételei	+124 238 307
Bevételek összesen	+201 833 084

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (Ft)
I. Működési célú támogatások Áht.-n belülről	75 490 672
III. Működési bevételek	216 000
IV. Működési célú átvett pénzeszközök Áht.-n kívülről	1 088 105
Működési célú bevételek összesen	76 794 777
V. Felhalmozási bevételek	800 000
Felhalmozási célú bevételek összesen	800 000
Költségvetési bevételek összesen	77 594 777
Finanszírozási bevételek összesen	124 238 307
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	201 833 084

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadásai	+46 515 260
Felhalmozási kiadások	+31 079 517
Finanszírozási kiadások	+124 238 307
Kiadások összesen	+201 833 084

Megnevezés	Összeg (Ft)
I. Személyi juttatások	58 603 373
II. Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	4 521 315
III. Dologi kiadások	-21 333 785
IV. Ellátottak pénzbeli juttatásai	-2 719 800
V. Egyéb működési célú kiadások (tartalékokkal együtt)	7 444 157
Működési célú kiadások összesen	46 515 260
VI. Beruházások	23 444 917
VII. Felújítások	40 000
VIII. Egyéb felhalmozási célú kiadások	7 594 600
Felhalmozási célú kiadások összesen	31 079 517
Költségvetési kiadások összesen	77 594 777
Finanszírozási kiadások összesen	124 238 307
KIADÁSOK ÖSSZESEN	201 833 084

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:	5 230 354
Működési céltartalék változása:	-17 953 526
Felhalmozási céltartalék változása:	-7 950 392
Tartalékok változása összesen:	-20 673 564

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

A költségvetés általános tartaléka:	319 185 214
Céltartalékok:	1 499 566 985
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	975 566 985
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	524 000 000
Tartalékok összesen:	1 818 752 199

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Érvényes előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	19 462 411 559	+46 515 260	19 508 926 819
Felhalm. kiadások	4 961 969 684	+31 079 517	4 993 049 201
<i>Költségv. kiadások</i>	24 424 381 243	+77 594 777	24 501 976 020
<i>Finansz. kiadások</i>	213 872 212	+124 238 307	338 110 519
KIADÁSOK ÖSSZ.	24 638 253 455	+ 201 833 084	24 840 086 539

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 48,8%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 51,0%-a önként vállaltakkal függ össze, jellemzően ide számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is, államigazgatási feladatokhoz pedig a bevételek 0,2%-a kötődik. Ezen belül a működési (költségvetési és finanszírozási) bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 52,5%-ot, az önként vállaltaké 47,3%-ot jelentenek, az államigazgatási feladatok részesedése pedig 0,2%. A felhalmozási bevételek körében a kötelező és az önként vállalt feladatok aránypára ezúttal is 17,7%:82,3%. A bevételi előirányzatok belső összetétele a feladatok jellegét illetően az előző módosításhoz képest érdemben nem változik.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 60,6%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 39,4%, ami alig jelent elmozdulást a költségvetés eddigi kiadási struktúrájában. Állami (államigazgatási) feladatokhoz kapcsolódó kiadásokkal nem számol a módosított költségvetés.

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

Költségvetési bevételek	17 055 801 224
Költségvetési kiadások	24 501 976 020
<i>Költségvetési egyenleg</i>	-7 446 174 796
Finanszírozási bevételek	7 784 285 315
Finanszírozási kiadások	338 110 519
<i>Finanszírozási egyenleg</i>	7 446 174 796
Bevételek együttes főösszege	24 840 086 539
Kiadások együttes főösszege	24 840 086 539
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

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 harmadik módosításának indokairól és szükségességéről.

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

Budapest, 2021. december 2.

Handwritten signature

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



Handwritten signature

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