



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2021. február 19.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata könyvvizsgálata vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2021. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2021. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2021. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendeletervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átrendeződése miatt 2021. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2021. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2020. évi LXXVI. törvény, valamint a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2021. februárjában előterjesztett rendeletervezet képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

- A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgáló.

Az Önkormányzat **2021. évre előterjesztett költségvetése** bevételeinek együttes **főösszege 40 800 657 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A bevételek és kiadások előirányzata 5 373 913 E Ft összegű, 15,2%-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz (35 426 744 E Ft) képest.

A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (85,4%-ban), a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2021. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa (3 741 589 E Ft) igénybevételéből tervezett összeggel (9,2%), valamint 2 200 079 E Ft (5,4%) erejéig külső finanszírozásból – folyószámla hitelkeret igénybevételéből, értékpapír forgalmazásból, illetve államháztartáson belüli megelőlegezésből – biztosított.

A tervezett források 81,4%-a működési célokat szolgál, 13,2%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra az előirányzatok szerint, 5,4%-a pedig finanszírozási tételekkel (megelőlegezés-elszámolás, hitel visszafizetés) függ össze.

A bevételek és kiadások jóváhagyásra váró főösszege nem tartalmazza az irányítószervi támogatásból (intézményfinanszírozásból) adódó halmozódás (10 048 528 E Ft) hatását, amelynek kiszűrése nélkül 50 849 185 E Ft a költségvetés „technikai” teljes előirányzata.

Az előterjesztett költségvetés magasabb főösszegén belül az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez képest a rendelettervezet alapján a felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás, a működési kiadásokkal szemben. A 2021. évi költségvetési kiadásokon belül 86,1%:13,9% a működési és a felhalmozási kiadások aránya, ami (a felhalmozási tételek súlyát némileg növelve), mindössze 0,8 százalékpont átrendeződést jelent az előző évi eredeti előirányzat szerkezetéhez képest.

A kötelező és az önként vállalt feladatok aránya a 2021. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 75,7%:24,3%, amelytől gyakorlatilag alig tér el a költségvetési kiadások szerkezete. A bevételi struktúrában a kötelező feladatok 60,1 %-ot képviselnek, míg az önként vállalt feladatok aránya 39,9%. (A maradvány igénybevételét kötelező feladatok forrásaként veszi számba a javaslat.) Államigazgatási feladatokkal kapcsolatos előirányzatokat nem tartalmaz az előterjesztett költségvetés.

Újabb hitelt 2021. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ilyen ügylet nem került tervezésre.

- A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgáló:

A könyvvizsgáló feladatát a rendelkezésre álló dokumentumok alapján külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A könyvvizsgálói véleményalkotás az egyes előirányzatokkal kapcsolatban nem terjedt ki gazdaságossági, hatékonysági és eredményeségi szempontokra, mivel azok megítélése a szakmai követelmények szerint nem tartozik kompetenciájába.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt. Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2021. évi megosztásáról szóló 2/2021. (I. 29.) önkormányzati rendelet január végén elfogadásra került.

A Fővárosi Önkormányzat rendeletében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető iparüzési adó bevétel (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46,0%-os aránya és Zuglói Önkormányzata 7,04585324%-os részesedése alapján) 8 362 019 E Ft összegben került be a rendelettervezetbe.

A megosztásból várható iparüzési adó bevétel – a kerületi önkormányzatokat megillető megosztott bevételek összegének 20%-os csökkenése következtében az eredeti előirányzatban több mint másfél milliárd Ft-tal (1 560 819 E Ft-tal) alacsonyabb a két évvel korábbinál, és 300 millió Ft-tal (299 434 E Ft-tal) marad alatta az Önkormányzat 2020. évben megillető szintnek. A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2021-re tervezett költségvetési bevételeinek, a csökkenés ellenére is, közel egynegyedét (24,0%-át), a költségvetés főösszegének több mint egyötödét (20,5%-át) teszi ki.

Jogszabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, amellyel már a 2020. évi teljesítésben sem lehetett számolni (eredeti előirányzata az előző években 400 millió Ft-os nagyságrendű volt.) A tárgyévben a gépjárműadó bevétel teljes mértékben a központi költségvetést illeti meg.

A 2021. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében, ahol 2021 elején ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2021. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat az önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 6 084 980 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 9 380 225 E Ft, együttesen 15 465 205 E Ft mértékben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, amely a 2020. évi eredeti előirányzatnál több mint 8 milliárd Ft-tal (8 080 440 E Ft-tal) E Ft-tal magasabb összeg. Az önkormányzati működéshez, az ágazati feladatok ellátásához az előző évi eredeti költségvetéshez viszonyítva jóval magasabb támogatás az előző évi eredeti előirányzatnak több mint kétszerese (209,4 % -a).

Az előbbieken belül támogatásértű bevételeként jut el az Önkormányzat intézményéhez a társadalombiztosítástól (NEAK-tól) érkező forrás, a tervek szerint 2 658 597 E Ft, amely szintén jelentős (628 421 E Ft összegű) növekedés a Zuglói Egészségügyi Szolgálat költségvetésében a 2020. évi eredeti előirányzathoz képest.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előzőekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek megfelelő információkat nyújtanak, fontos adatokat tartalmaznak a 2021. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos egyeztetéseknek, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2021. évi központi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2021. évre is kiterjedően bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2021. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzat forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester 2021. februárjában terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos belső egyeztetések megkezdődtek és zajlanak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2021-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2021-re is kiható változások az Önkormányzatot is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének megfelelő előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendeletervezet igazolja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

1.2. A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból a hivatalos állásfoglalások szerint is elfogadható. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezete jelenlegi szerkezetének kialakítása fő elemeiben már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is épít az eddigi struktúrára. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, illetve önként vállalt feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendelettervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2021. évi költségvetésének összevont mérlegét az *önkormányzati rendelet 2. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (40 800 657 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési bevételek és kiadások mérlege 1 062 621 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, a tervezett felhalmozási kiadások pedig 2 681 607 E Ft-tal haladják meg az ilyen jogcímenen tervezett bevételeket. Az előbbi két összegből adódik a 3 744 228 E Ft költségvetési hiány, amelyet alapvetően az előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevételéből (a tervezet szerint 3 741 589 E Ft) finanszíroz.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

| Megnevezés | Összeg (E Ft) |
|-------------------------------|-------------------|
| Működési kiadások | 33 226 310 |
| Működési bevételek | 32 163 689 |
| Működési egyenleg | -1 062 621 |
| Felhalmozási kiadások | 5 376 907 |
| Felhalmozási bevételek | 2 695 300 |
| Felhalmozási egyenleg | -2 681 607 |
| Költségvetési kiadások | 38 603 217 |
| Költségvetési bevételek | 34 858 989 |
| Költségvetési egyenleg | -3 744 228 |

A rendelettervezet 3. §-ának (6) bekezdése szerint a finanszírozási műveletekkel együtt a **működési egyenleg 2 681 607 E Ft, a felhalmozási egyenleg pedig azonos nagyságrendben - 2 681 607 E Ft.**

- A költségvetési évet követő három év (2021-2024.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – az *előterjesztés 6. függeléke* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a költségvetés főösszegeként 2021-re 40,8 milliárd Ft-tal (40 800 657 E Ft), a következő években 30,8-32,3 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható tartományban mozgó előrejelzés.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Az *előterjesztés 3. függeléke* tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2021. évre és a következő két évre, így együtt csak három évre tervezett több éves kihatással járó feladatainak kötelezettségvállalás tárgya szerinti csoportjait. Ezek évenkénti összegzését a függelék nem tartalmazza, több jogcímnél arra utal, hogy az éves nagyságrendet a mindenkori elfogadott költségvetés keretek alapján lehet megállapítani. Az összegekkel együtt bemutatott tételek kiadási vonzata 2021-re meghaladja a 2 milliárd Ft-ot (2 120 160 E Ft).
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigényekre, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot. A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében. A költségvetési *rendelettervezet* 8. §-a alapján és a *11. melléklete* szerint a 2021. évi általános tartalék 300 000 E Ft, a céltartalék összege 7 147 892 E Ft, amelyből működési céltartalék 7 067 508 E Ft, a felhalmozási céltartalék 80 384 E Ft. A költségvetési javaslat – jogcímenkénti részletezésben – az előbbieken alapján együttesen 7 447 892 E Ft összegű tartalékot foglal magában, amely a tervezett költségvetési főösszege 18,3 %-a.

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást az *önkormányzati rendelet 3. melléklete* tartalmazza, amely szerint a költségvetés kiadásainak több mint háromnegyede (30 883 591 E Ft, azaz 75,7%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 24,3%-a (9 917 066 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos előirányzatokat nem tartalmaz a költségvetés. A költségvetési kiadásokon belül hasonló arányokat (79,5%:20,5%) mutatnak a kötelező és az önként vállalt feladatok.
A tervezett bevételekben a kiadási szerkezetnél nagyobb súlyt képviselnek az önként vállalt feladatok. A kötelező és az önként vállalt feladatok aránya az összes bevételben 60,2%:39,8%, a költségvetési bevételek körében 59,1%:40,9%.
- Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek és egyéb projektek helyzetéről, a folyamatban lévő uniós pályázatokhoz kapcsolódó bevételekről az *önkormányzati rendelet 5. melléklete* nyújt tájékoztatást, s az előterjesztés is több információt is tartalmaz erről. A mellékletben bemutatott tíz pályázatból hétnek van 2021-re számba vett bevétele, együttesen 296 334 E Ft összegben.
- Az Áht. 29/A. §-a szerint legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig, a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben, külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. A határozat tervezetét az *előterjesztés 3. melléklete* tartalmazza,
Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését az *önkormányzati rendelet előterjesztésének 3. mellékletének 1. melléklete* tartalmazza, amely szerint 2021-ben a várható saját bevétel 16 890 153 E Ft, amelynek a korlátot jelentő 50%-a 8 490 077 E Ft. Az Önkormányzatnak 2021-re adósságot keletkeztető ügyletekből származó újabb fizetési kötelezettsége a melléklet szerint nem merül fel.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően az *előterjesztés 4. függeléké* részletezi a 2021. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (térítési díjak elengedését, adókedvezményeket, mentességeket, bevételekből nyújtott kedvezményeket), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.

A táblázat az egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget, a kedvezmény nélkül elérhető bevételt azonban nem. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 431 282 E Ft. A közvetett támogatások jogcímei és mértékei (E Ft-ban):

| Megnevezés/jogcím | Elengedés | Kedvezmény | Összesen |
|--|---------------|----------------|----------------|
| Térítési díjak | 22 863 | 384 000 | 406 863 |
| Helyi adó mentesség (építmény, telek) | - | 11 140 | 11 140 |
| <i>ebből: törvényi</i> | - | 4 487 | 4 487 |
| <i>önkormányzati</i> | - | 6 653 | 6 653 |
| Lakbér támogatás | - | 13 279 | 13 279 |
| Közvetett támogatások együtt | 22 863 | 408 419 | 431 282 |

- Az Önkormányzat 2021. évi várható bevételei és kiadásai előirányzat-felhasználási ütemtervét az *előterjesztés 2. melléklete* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat mutatva – vezeti le a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési bevételek és kiadások, felhalmozási bevételek és kiadások, finanszírozási tételek) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét. A táblázat szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, a kifizetések viszonylag egyenletesen – havi 3,0-3,6 milliárd F közötti t összegben – merülnek fel, s alakulásuk megfelelő ritmusban segítheti a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, ezzel egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditás kezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől. A felhasználási ütemterv szerint év közben a havi kiadások az említett viszonylag szűk sávban mozognak, a havi egyenlegekben mutatkozó ingadozások (az áprilisi +3 745 828 E Ft és az augusztusi – 283 512 E Ft határok között) elsősorban a bevételek várható beérkezésével vannak összefüggésben. A havi adatok alapján ezzel együtt komolyabb finanszírozási, likviditási zavarok nem vetíthetők előre, de a kockázatokra utal, hogy két hónap (augusztus és szeptember) végén is negatív az előrejelzett záró egyenleg.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel és más finanszírozási bevételekkel fedezi a 2021. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket. A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, forrásokat rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapít, hogy a 2021. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját ezúttal is a Polgármesteri Hivatal – a Gazdasági Főosztály – által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonhasznosításból számításba vett bevételt dokumentált döntésekre, határozatokra épülő, előkészített értékesítések alapozzák meg.

A tervezett bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel.

2.3. Az intézmények költségvetési előirányzatainak tervezése

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, a dokumentációk szerint is törekedve a takarékos gazdálkodás, a hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

2.4. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendelettervezetben

A rendelettervezet 3. és 4. §-ai alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének fő adatai:

| | |
|--|------------------------|
| Bevételek főösszege | 40 800 657 E Ft |
| Kiadások főösszege | 40 800 657 E Ft |
| Költségvetési bevételek főösszege | 34 858 989 E Ft |
| Költségvetési kiadások főösszege | 38 603 217 E Ft |
| Költségvetési egyenleg összege | -3 744 228 E Ft |
| Működési bevételek főösszege | 32 163 689 E Ft |
| Működési kiadások főösszege | 33 226 310 E Ft |
| Működési kiadások egyenlege | -1 062 621 E Ft |
| Felhalmozási bevételek főösszege | 2 695 300 E Ft |
| Felhalmozási kiadások főösszege | 5 376 907 E Ft |
| Felhalmozási kiadások egyenlege | -2 681 607 E Ft |
| Költségvetési hiány | 3 744 228 E Ft |

A rendelettervezet 3. §-a (1) bekezdésének c) pontja a költségvetési hiányt 3 744 228 E Ft-ban állapítja meg, a (2)-(4) bekezdés pedig tartalmazza a finanszírozás módját, mely szerint:
a hiány finanszírozása:

| | |
|---|-----------------------|
| <i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i> | <i>3 741 589 E Ft</i> |
| <i>Forgatási célú értékpapírok értékesítésének bevétele:</i> | <i>259 E Ft</i> |
| <i>Finanszírozási igény csökkentése államháztartási megelőlegezésből:</i> | <i>2 380 E Ft</i> |

A rendelettervezet 3. §-ának (4) és (5) bekezdése alapján az államháztartási megelőlegezések 199 820 E Ft összege 197 440 E Ft összegű visszafizetésükre, valamint a hiány belső finanszírozáson túli hiányára nyújt fedezetet.

A könyvvizsgálat megállapításai szerint a rendelettervezet, az előterjesztés és a mellékletek adatai a rendelet 3-4. §-ának főösszegeivel, pénzügyi egyenlegeivel összhangban vannak, s a vizsgált esetekben egyezőséget mutatnak.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél az adott mozgásterben, a lehetőségekhez igazodóan 2021. évre a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során.

A 2021. évi költségvetés főösszegének javasolt előirányzatait, illetve a 2021. évi eredeti előirányzatokat az alábbi táblázat mutatja be (E Ft-ban):

| Megnevezés | 2020. évi eredeti ei. | 2021. évi javasolt ei. | Eltérés |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------|
| Költségvetési bevételek | 30 922 337 | 34 858 989 | 3 936 652 |
| Finanszírozási bevételek | 4 504 407 | 5 941 668 | 1 437 261 |
| Bevételek főösszege | 35 426 744 | 40 800 657 | 5 373 913 |
| Költségvetési kiadások | 33 244 223 | 38 603 217 | 5 358 994 |
| Finanszírozási kiadások | 2 182 521 | 2 197 440 | 14 919 |
| Kiadások főösszege | 35 426 744 | 40 800 657 | 5 373 913 |

A táblázat nem tartalmazza az irányító szervek támogatások bevételeként és kiadásként azonos összegét, amely a 2020. évre elfogadott költségvetésben 11,4 milliárd Ft volt, a 2021. évi javasolt előirányzatokban 10,0 milliárd Ft.

Az Önkormányzat tervezett bevételeinek összege közel 5,4 milliárd Ft-tal (5 373 913 E Ft-tal) meghaladja a 2021. évi eredeti előirányzatot.

A rendelettervezet előterjesztése részletezi a 2021. évi költségvetés összeállításának korábbiaktól lényegesen eltérő mozgásterét, körülményeit, s utal azokra a bizonytalanságokra, kockázatokra, amelyek a tervezés elveire és menetére is kihatással voltak. Az előterjesztés sorra veszi a költségvetés jogcímeit, bemutatja az előirányzatokat és tárgyalja az alakulásukra ható tényezőket.

Az adott költségvetési kondíciók mellett az előterjesztésben foglaltak alapján biztosítottnak minősíthető az Önkormányzat kötelező feladatainak finanszírozása és az önként vállalt feladatainak ellátása.

4. Összegzés

Az előbbiekre is figyelemmel, a tervezés vizsgált dokumentumai és más információk alapján megerősíthető, hogy Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzat 2021. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltakra.

A 2021. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához. A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A kiemelt kockázatok kezelését szolgálja az *előterjesztés 2. mellékletének III. fejezetében* kifejtett 6 elemből álló kockázatkezelési modell, amely lényeges területeken előirányzatok zárolásával, ténylegesen realizált bevételekhez kötött felhasználási lehetőségekkel, a pénzügyi feltételek vizsgálatával, illetve ehhez kapcsolódó „fékekkel” és kontrollokkal épít be „védelmi rendszert” a költségvetési rendeletbe, s ezáltal a költségvetés végrehajtásába.

A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

Az Önkormányzat 2021. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva, ha szerény mértékben is – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.

A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 9,7%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható. Az egyenleg nagyságrendje és a finanszírozási konstrukció kétségkívül kockázatokot hordoz magában, amelyek elkerülése, kezelése költségvetés tervezésében és végrehajtásában változatlanul megköveteli az óvatos és következetes gazdálkodás elveinek érvényesítését.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a 2021. évi költségvetési rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. február 19.



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



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