

**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
4/2022. (III. 9.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2022. szeptember 23.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata
2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (III. 9.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2022. évi költségvetéséről szóló 4/2022. (III. 9.) önkormányzati rendelet (III. számú) módosítására 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 XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2022. évi költségvetéséről szóló rendelet módosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2022. szeptember 29-ei ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

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

Az előterjesztés, a rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a 2022. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2022. 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, illetve bizottsági határozatok,

- a polgármesterre átruházott hatáskörben meghozott döntések, és
- az intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-változtatásainak hatásai, továbbá
- a központi költségvetésből kapott állami támogatások módosulásával összefüggő átvezetések,
- bevételek és kiadások jogszabályi előírások miatti módosításainak számbavétele, továbbá
- a Magyar Államkincstár által közölt információk.

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 **2022. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)690 522 E Ft**, amely **1,7%-os növekedést eredményez** a 2022. évi érvényes módosított előirányzatához (**39 954 253 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének főösszege 40 644 775 E Ft-ra változik.**

A költségvetés előirányzatainak szerkezetében kisebb átrendeződéseket eredményeznek az előterjesztett módosítások, de összességében nem idéznek elő lényeges változást a tervezett bevételek és kiadások főösszegében. A kiadások javasolt módosításai következtében a működési célok előirányzatai 668 660 E Ft-tal (2,1%-kal) emelkednek, míg a felhalmozási kiadások előirányzatai esetében mindössze 21 861 E Ft (0,4%) a növekmény, a finanszírozási kiadások tervszámai pedig az eredeti összegekkel azonosak maradnak.

A költségvetési kiadások előterjesztett módosított főösszegének 84,2% működési, 15,8 %-a pedig felhalmozási célokat szolgál.

A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata **2022. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás a tervezet alapján az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	40 644 775 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	38 406 357 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	2 238 418 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	40 644 775 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	33 504 335 E Ft

a finanszírozási biztosító bevételek főösszege:	7 140 440 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele a hiány finanszírozására:</i>	4 902 022 E Ft

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

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési célok	30 557 228	32 357 307	-1 800 079
Felhalmozási célok	2 947 107	6 049 050	-3 101 943
Összesen	33 504 335	38 406 357	-4 902 022

Az irányító szervi támogatás mértéke a javasolt módosítás szerint 12 266 265 E Ft-ról 12 416 486 E Ft-ra változik, amely teljes összegében önkormányzati forrásból származik.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet indokolással alátámasztott és az előterjesztésben részletezett bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében – irányítószervi támogatások nélkül – a bevételi előirányzatok a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek	+689 872
Felhalmozási bevételek	+650
Költségvetési bevételek	+690 522
Finanszírozási bevételek	0
Bevételek összesen	+690 522

A költségvetés bevételeinek előirányzatai főbb jogcímenként az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Módosított előirányzat (II.)	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat (III.)
Működési célú tám. áht.-n belülről	11 005 162	399 092	11 404 254
Közhatalmi bevételek	13 171 317	137 180	13 308 497
Működési bevételek	5 143 814	153 600	5 297 414
Működési célú átvett pénzeszközök	547 063	-	547 063
Működési bevételek összesen	29 867 356	689 872	30 557 228
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	528 627	-	528 627
Felhalmozási bevételek	2 264 681	650	2 265 331
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	153 149	-	153 149
Felhalmozási bevételek összesen	2 946 457	650	2 947 107
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	32 813 813	690 522	33 504 335
Hitelek, kölcsönök felvétele (likvid h.)	2 000 000	-	2 000 000
Értékpapírok kibocsátása bev., ért.	214	-	214
Betétek megszüntetése	-	-	-
Költségvetési maradvány igénybev.	4 925 447	-	4 925 447
Államháztartáson belüli megel. bevált.	214 780	-	214 780
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	7 140 441	-	7 140 441
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	39 954 253	690 522	40 644 775

2.2. A kiadások előirányzatának változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** – irányítószervi támogatások nélkül – a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működés kiadásai	+668 660
Felhalmozási kiadások	+21 862
Költségvetési kiadások	690 522
Finanszírozási kiadások	0
Kiadások összesen	+690 522

A költségvetés kiadásainak előirányzatai jogcímenként az alábbiak szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Módosított előirányzat (II.)	Változás a módosítás szerint	Módosított előirányzat (III.)
Személyi juttatások	11 604 086	98 790	11 702 875
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	1 748 597	-20 905	1 727 693
Dologi kiadások	11 986 818	121 202	12 108 020
Ellátottak pénzbeli juttatásai	430 281	-22 468	407 813
Elvonások és befizetések	2 340 328	-2 330	2 337 998
Támogatás nyújtása áht.-n belülre	71 277	-190	71 087
Támogatás nyújtása áht.-n kívülre	2 202 297	18 883	2 221 180
Tartalékok	1 304 962	475 678	1 780 640
Egyéb működési célú kiadások	5 918 864	492 041	6 410 905
Működési kiadások összesen	31 688 646	668 660	32 357 307
Beruházások	3 622 857	-329 463	3 293 394
Felújítások	2 104 100	355 479	2 459 579
Egyéb felhalmozási célú kiadások	300 231	-4 155	296 076
Felhalmozási kiadások összesen	6 027 188	21 862	6 049 050
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	37 715 835	690 522	38 406 357
Hitelek, kölcsönök törlesztése	2 000 000	-	2 000 000
Áht.-n belüli megelőleg., visszafiz.	238 418	-	238 418
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	2 238 418	-	2 238 418
KIADÁSOK ÖSSZESEN	39 954 253	690 522	40 644 775

Megjegyzések: adatok a rendelettervezet mellékleteivel egyezően;
az összegzett adatok egy-két esetben a részösszegek kerekítései miatt 1 E Ft eltérést mutatnak.

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet szerény mértékű változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyek a következők szerint módosulnak (E Ft-ban):

Általános tartalék változása:	-24 446
Céltartalékok változása összesen:	+500 124
Tartalékok változása mindösszesen:	+475 678

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

Megnevezés (jogcím)	Módosított előirányzat (II.)	Módosítás összege	Módosított előirányzat (III.)
<i>Általános tartalék</i>	<i>300 000</i>	<i>-24 446</i>	<i>275 554</i>
Működési céltartalék	854 056	455 124	1 309 180
Felhalmozási céltartalék	150 906	45 000	195 906
Céltartalékok összesen	1 004 962	500 124	1 505 086
Tartalékok mindösszesen	1 304 962	475 678	1 780 640

Megjegyzés: adatok a rendeletervezet 11. melléklete alapján.

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2022. évi költségvetésében a kiadások szerkezete érdemben nem változik, a következők szerint alakul (E Ft-ban):

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat (II.)	Módosítás összege	Módosított előirányzat (III.)
Működési kiadások	31 688 647	+668 660	32 357 307
Felhalm. kiadások	6 027 188	+21 862	6 049 050
Költség. kiadások	37 715 835	+690 522	38 406 357
Finansz. kiadások	2 238 418	-	2 238 418
KIADÁSOK ÖSSZ.	39 954 253	+690 522	40 644 775

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 70,8%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 29,1%-a önként vállaltakkal függ össze (a kötelező feladatok bevételei közé számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is). Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 70,6%-ot, az önként vállaltak pedig 29,4%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeknek 72,0%-a származik kötelező feladatokból, 28,0%-a önként vállaltakból realizálódik majd az előterjesztett rendeletervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 67,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 32,1%. A költségvetési kiadásokon belül 71,2%:28,8% az előbbi aránypár.

A finanszírozási kiadások előirányzatának mindössze 10,7%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 89,3%-a önként vállalt feladatok (hitelkonstrukció) előirányzata.

Az állami (államigazgatási) feladatok tervezett bevételeinek (10 000 E Ft) és kiadásainak (5 263 E Ft) súlya a módosított előirányzatban sem számottevő, arányuk 0,1% alatti.

A módosított előirányzatok előbbi arányai nem jelentenek érdemi változásokat a költségvetés belső szerkezetében.

A módosításokat követően a rendeletben **az Önkormányzat 2022. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	33 504 335
Költségvetési kiadások	38 406 357
Költségvetési egyenleg	-4 902 022
Finanszírozási bevételek	7 140 440
Finanszírozási kiadások	2 238 418
Finanszírozási egyenleg	4 902 022
Bevételek együttes főösszege	40 644 775
Kiadások együttes főösszege	40 644 775
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 érdemben módosítani kellene. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad az Önkormányzat 2022. évi költségvetése harmadik módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. szeptember 23.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. sz.: 000267




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