

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2026. (II. 13.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2026. március 4.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata
2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) rendelet módosítására (I. 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 XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata költségvetésének 2026. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2026. március 5-ei rendkívüli 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 2026. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2026. évi költségvetés javasolt módosítási, ahogyan arra az előterjesztés is utal:

- a közszolgáltatási keretek növelését, valamint
- a 2026. évi fejlesztésekről lezajlott polgármesteri egyeztetések eredményeinek átvezetését tartalmazzák.

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 **2026. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 630 000 E Ft**, amely 1,0%-os növekedést jelent a 2026. évi eredeti előirányzatához (**60 825 559 E Ft**) viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszege 61 455 559 E Ft-ra változik.**

A működési bevételek tervszámainak a 2026. évi költségvetésben előzőleg elfogadott összegeihez képest a működési célú átvett pénzeszközökből (630 000 E Ft-tal) növekednek a bevételi előirányzatok.

A felhalmozási bevételek, valamint a finanszírozási bevételek értéke nem változik a módosítás hatására.

A kiadások összegeinek javasolt módosításai a működési célok előirányzataiban 1 272 039 E Ft erejéig idéznek elő növekedést, a felhalmozási kiadások előirányzatainak módosításai pedig 642 039 E Ft mértékben csökkenést jelentenek a költségvetés főösszegében. A finanszírozási kiadások előirányzatának értéke változatlan marad.

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 **2026. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás a következők szerinti összegekre változtatja meg:

kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	61 455 559 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	59 455 559 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	2 000 000 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	61 455 559 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	47 338 169 E Ft
a finanszírozást biztosító bevételek főösszege:	14 117 390 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>2 517 390 E Ft</i>
<i>folyószámla hitelkeret:</i>	<i>2 000 000 E Ft</i>
<i>értékpapír műveletek:</i>	<i>9 600 000 E Ft</i>

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

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési célok	46 579 807	51 690 848	-5 111 041
Felhalmozási célok	758 362	7 764 711	-7 006 349
Összesen	47 338 169	59 455 559	-12 117 390

A finanszírozási műveletek figyelembevételével a működési mérleg egyenlege 7 006 349 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -7 006 349 E Ft.

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 – irányító szervi támogatások nélkül – a bevételi előirányzatok a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek	630 000
Felhalmozási bevételek	0
Finanszírozási bevételek	0
Bevételek összesen	630 000

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

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás az I. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	14 783 258	0	14 783 258
Közhatalmi bevételek	23 106 881	0	23 106 881
Működési bevételek	7 452 710	0	7 452 710
Működési célú átvett pénzeszközök	606 958	630 000	1 236 958
Működési bevételek összesen	45 949 807	630 000	46 579 807
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	0	0	0
Felhalmozási bevételek	433 000	0	433 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	325 362	0	325 362
Felhalmozási bevételek összesen	758 362	0	758 362
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	46 708 169	630 000	47 338 169
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	14 117 390	0	14 117 390
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	60 825 559	630 000	61 455 559

2.2. A kiadások előirányzatának változása

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

Működés kiadásai	1 272 039
Felhalmozási kiadások	-642 039
Finanszírozási kiadások	0
Kiadások összesen	630 000

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

Megnevezés	Jelenleg érvényes előirányzat	Változás az I. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	19 062 631	0	19 062 631
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	2 576 554	0	2 576 554
Dologi kiadások	14 055 156	966 099	15 021 255
Ellátottak pénzbeli juttatásai	450 123	0	450 123
Egyéb működési célú kiadások	14 274 345	305 940	14 580 285
Működési kiadások összesen	50 418 809	1 272 039	51 690 848
Beruházások	1 468 027	123 090	1 591 117
Felújítások	6 308 819	-1 177 090	5 131 729
Egyéb felhalmozási célú kiadások	629 904	411 961	1 041 865
Felhalmozási kiadások összesen	8 406 750	-642 039	7 764 711
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	58 825 559	630 000	59 455 559
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	2 000 000	0	2 000 000
KIADÁSOK ÖSSZESEN	60 825 559	630 000	61 455 559

3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása:	0
Működési céltartalék változása:	85 000
Felhalmozási céltartalék változása:	-200 000
Céltartalékok változása összesen:	-115 000
Tartalékok változása összesen:	-115 000

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

A költségvetés általános tartaléka:	400 000
Céltartalékok:	1 171 732
ebből:	
Működési céltartalék:	883 992
Felhalmozási céltartalék:	287 740
Tartalékok összesen:	1 571 732

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2026. 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	50 418 809	1 272 039	51 690 848
Felhalm. kiadások	8 406 750	-642 039	7 764 711
Költségv. kiadások	58 825 559	630 000	59 455 559
Finansz. kiadások	2 000 000	0	2 000 000
KIADÁSOK ÖSSZ.	60 825 559	630 000	61 455 559

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 76,9%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 23,1%-a önként vállaltakhoz kapcsolódik (a kötelező feladatok bevételei közé számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is). Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 74,2%-ot, az önként vállaltak pedig 25,8%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeket esetében jelen módosítás következtében, azok 85,8%-a származik kötelező feladatokból, míg 14,2%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendeletervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 71,3%-a szolgál kötelező feladatokra, ezáltal az önként vállalt feladatok aránya 28,7%-ra változik. A költségvetési kiadásokon belül, 73,7%:26,3% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának teljes egésze önként vállalt feladatok (hitelkonstrukcióval kapcsolatos tranzakciók) előirányzata. Az államigazgatási feladatok aránya a költségvetési bevételek, valamint a költségvetési kiadások tekintetében a 0,1%-os mérték alatt marad.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2026. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	47 338 169
Költségvetési kiadások	59 455 559
Költségvetési egyenleg	-12 117 390
Finanszírozási bevételek	14 117 390
Finanszírozási kiadások	2 000 000
Finanszírozási egyenleg	12 117 390
Bevételek együttes főösszege	61 455 559
Kiadások együttes főösszege	61 455 559
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Létszámadatok

A módosított Áht. 23. §-a (2) bekezdésének j) pontja szerint *a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó jogviszonyonkénti tervezett létszámadatokat a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.*

A jelenlegi módosítás létszám tekintetében változtatást nem javasol, így a jelenleg is érvényben lévő adatokkal egyezően, a bemutatott állományi adatok a következők: Közvetlenül az Önkormányzat állományi létszáma 22 fő, a Polgármesteri Hivatalé 271 fő, a költségvetési intézményeké 1557 fő, így az előzőek önkormányzati szinten együtt 1850 fő.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelet I. számú módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad a 2026. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 2/2026. (II. 13.) rendelet I. számú módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. március 4.



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