

**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
5/2025. (II. 27.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. szeptember 10.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata
2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 27.) rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 27.) rendelet módosítására (II. 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 2025. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület soron következő rendes 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 2025. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2025. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet előző módosítása 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 számbavételei.

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 rendeletervezet 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 **2025. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 2 195 144 E Ft**, amely 3,6%-os növekedést jelent a jelenleg érvényes előirányzathoz képest, összességében azonban 13,2%-os növekedést jelent a 2025. évi eredeti előirányzatához **(55 354 644 E Ft)** viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 62 644 655 E Ft-ra változik.**

A működési bevételek tervszámainak a 2025. évi költségvetésben előzőleg elfogadott összegeihez képest az államháztartáson belüli támogatásokból, működési célokra (73 383 E Ft-tal), a működési bevételekből (847 160 E Ft-tal), valamint a működési célú átvett pénzeszközökből (260 637 E Ft-tal) növekednek a bevételi előirányzatok. Ezek együttesen 1 181 180 E Ft-tal növelik meg a működési bevételek előirányzatát.

A felhalmozási bevételek előterjesztett emelkedése 176 530 E Ft-os változásukat eredményezi.

A finanszírozási bevételek körében a javaslat 837 434 E Ft összegben határozza meg az előirányzat növelésének mértékét.

A kiadások összegeinek javasolt módosításai a működési célok előirányzataiban 1 006 392 E Ft értékben idéznek elő növekedést, a felhalmozási kiadások előirányzatainak módosításai pedig 351 318 E Ft értékben jelentenek növekedést a költségvetés főösszegében. A finanszírozási kiadások előirányzatának tekintetében a tervezett növekedés mértéke 837 434 E Ft.

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

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata **2025. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	62 644 655 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	57 827 236 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	4 817 419 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	62 644 655 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	46 976 316 E Ft
a finanszírozást biztosító bevételek főösszege:	15 668 339 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	10 850 920 E Ft

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	46 378 442	51 741 988	-5 363 546
Felhalmozási célok	597 874	6 085 248	-5 487 374
Összesen	46 976 316	57 827 236	-10 850 920

A finanszírozási műveletek figyelembevételével a működési mérleg egyenlege -5 363 546 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -5 487 374 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 – irányítószervi támogatások nélkül – a bevételi előirányzatok a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek	+1 181 180
Felhalmozási bevételek	+176 530
Finanszírozási bevételek	+837 434
Bevételek összesen	+2 195 144

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

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a II. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	14 333 797	73 383	14 407 180
Közhatalmi bevételek	21 578 661	0	21 578 661
Működési bevételek	9 283 788	847 160	10 130 948
Működési célú átvett pénzeszközök	1 016	260 637	261 653
Működési bevételek összesen	45 197 262	1 181 180	46 378 442
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	14 400	0	14 400
Felhalmozási bevételek	284 800	176 530	461 330
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	122 144	0	122 144
Felhalmozási bevételek összesen	421 344	176 530	597 874
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	45 618 606	1 357 710	46 976 316
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	14 830 905	837 434	15 668 339
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	60 449 511	2 195 144	62 644 655

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	+1 006 392
Felhalmozási kiadások	+351 318
Finanszírozási kiadások	+837 434
Kiadások összesen	+2 195 144

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

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a II. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	18 178 389	126 804	18 305 193
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	2 438 326	19 077	2 457 403
Dologi kiadások	17 839 495	1 044 453	18 883 948
Ellátottak pénzbeli juttatásai	397 926	-12 080	385 846
Egyéb működési célú kiadások	11 881 460	-171 862	11 709 598
Működési kiadások összesen	50 735 596	1 006 392	51 741 988
Beruházások	1 416 159	311 834	1 727 993
Felújítások	3 816 930	24 721	3 841 651
Egyéb felhalmozási célú kiadások	500 841	14 763	515 604
Felhalmozási kiadások összesen	5 733 930	351 318	6 085 248
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	56 469 526	1 357 710	57 827 236
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	3 979 985	837 434	4 817 419
KIADÁSOK ÖSSZESEN	60 449 511	2 195 144	62 644 655

3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása:	0
Működési céltartalék változása:	-144 231
Felhalmozási céltartalék változása:	-51 105
Céltartalékok változása összesen:	-195 336
Tartalékok változása összesen:	-195 336

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

A költségvetés általános tartaléka:	400 000
Céltartalékok:	686 263
ebből:	
Működési céltartalék:	116 761
Felhalmozási céltartalék:	569 502
Tartalékok összesen:	1 086 263

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében a kiadások szerkezete érdemben nem változik, a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Érvényes előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	50 735 596	1 006 392	51 741 988
Felhalm. kiadások	5 733 930	351 318	6 085 248
Költségv. kiadások	56 469 526	1 357 710	57 827 236
Finansz. kiadások	3 979 985	837 434	4 817 419
KIADÁSOK ÖSSZ.	60 449 511	2 195 144	62 644 655

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 80,0%-a kötelező feladatokhoz, 20,0%-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 77,6%-ot, az önként vállaltaké pedig 22,4%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeket esetében jelen módosítás következtében, azok 87,2%-a származik kötelező feladatokból, míg 12,8%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 70,1%-a szolgál kötelező feladatokra, ezáltal az önként vállalt feladatok aránya 29,9%-ra változik. A költségvetési kiadásokon belül, 71,1%:28,9% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának mindössze 58,5%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 41,5%-a önként vállalt feladatok (hitelkonstrukcióval kapcsolatos tranzakciók) előirányzata. Az államigazgatási feladatok aránya a költségvetési bevételek, valamint a költségvetési kiadások tekintetében egyaránt a 0,1%-os mérték alatt marad.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2025. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	46 976 316
Költségvetési kiadások	57 827 236
Költségvetési egyenleg	-10 850 920
Finanszírozási bevételek	15 668 339
Finanszírozási kiadások	4 817 419
Finanszírozási egyenleg	10 850 920
Bevételek együttes főösszege	62 644 655
Kiadások együttes főösszege	62 644 655
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet II. 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 2025. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. szeptember 10.


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