



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
4/2023. (III. 1.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2023. szeptember 12.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata
2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (III. 1.) rendelet módosításáról készült független
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (III. 1.) 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 2023. 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 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 2023. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2023. 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.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, mivel az előbbiek a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosítások a **2023. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 97 831 E Ft**, amely összességében **3,4%-os növekedést eredményez** a 2023. évi eredeti előirányzatához (**51 544 853 E Ft**) viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének főösszege 53 275 365 E Ft-ra változik**.

A működési bevételek tervszámainak a 2023. évi költségvetésben előzőleg elfogadott összegeihez képest az államháztartáson belüli támogatásokból, működési célokra (45 177 E Ft-tal), a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belüli bevételekből (41 550 E Ft-tal), valamint a működési bevételekből (11 100 E Ft-tal) növekednek a bevételi előirányzatok.

A felhalmozási bevételek körében a bevételek 4 E Ft-os emelkedése a Zuglói Egészségügyi Szolgálat bevételei átcsoportosításának az eredménye.

A költségvetési kiadások összegeinek javasolt módosításai következtében a működési célok előirányzatai 216 833 E Ft értékben növekedést, a felhalmozási kiadások előirányzatainak módosításai pedig 119 002 E Ft értékben csökkenést idéznek elő a költségvetés főösszegében. A finanszírozási kiadások előirányzatának tekintetében nem történik változás.

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 **2023. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	53 275 365 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	51 002 185 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	2 273 180 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	53 275 365 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	43 605 674 E Ft
a finanszírozást biztosító bevételek főösszege:	9 669 691 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	3 431 059 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	40 023 767	44 308 791	-4 285 024
Felhalmozási célok	3 581 907	6 693 394	-3 111 487
Összesen	43 605 674	51 002 185	-7 396 511

A finanszírozási műveletek figyelembevételével a működési mérleg egyenlege -4 285 024 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -3 111 487 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	56 277
Felhalmozási bevételek	41 554
Finanszírozási bevételek	0
Bevételek összesen	97 831

A költségvetés bevételeinek előirányzatai főbb jogcímenként a következők szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Érvényes elő- irányzat	Változás a II. sz. módosítás szerint	Módosított elő- irányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	12 777 708	45 177	12 822 885
Közhatalmi bevételek	19 433 762	0	19 433 762
Működési bevételek	6 830 469	11 100	6 841 569
Működési célú átvett pénzeszközök	925 551	0	925 551
Működési bevételek összesen	39 967 490	56 277	40 023 767
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	0	41550	41 550
Felhalmozási bevételek	3 239 500	4	3 239 504
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	300 853	0	300 853
Felhalmozási bevételek összesen	3 540 353	41 554	3 581 907
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	43 507 843	97 831	43 605 674
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	9 669 691	0	9 669 691
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	53 177 534	97 831	53 275 365

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	216 833
Felhalmozási kiadások	-119 002
Finanszírozási kiadások	0
Kiadások összesen	97 831

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

Megnevezés	Érvényes elő- irányzat	Változás a II. sz. módosítás szerint	Módosított elő- irányzat
Személyi juttatások	13 977 774	93 613	14 071 387
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	1 907 401	12 168	1 919 569
Dologi kiadások	17 232 233	460 896	17 693 129
Ellátottak pénzbeli juttatásai	384 407	0	384 407
Egyéb működési célú kiadások	10 590 143	-349 844	10 240 299
Működési kiadások összesen	44 091 958	216 833	44 308 791
Beruházások	3 694 290	56 509	3 750 799
Felújítások	3 008 050	-325 161	2 682 889
Egyéb felhalmozási célú kiadások	110 056	149 650	259 706
Felhalmozási kiadások összesen	6 812 396	-119 002	6 693 394
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	50 904 354	97 831	51 002 185
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	2 273 180		2 273 180
KIADÁSOK ÖSSZESEN	53 177 534	97 831	53 275 365

3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása:	-35 500
Működési céltartalék változása:	-535 543
Felhalmozási céltartalék változása:	-2 439
Céltartalékok változása összesen:	-537 982
Tartalékok változása összesen:	-573 482

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

A költségvetés általános tartaléka:	761 175
Céltartalékok:	2 730 519
ebből:	
Működési céltartalék:	2 477 926
Felhalmozási céltartalék:	252 593
Tartalékok összesen:	3 491 694

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2023. 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	44 091 958	216 833	44 308 791
Felhalm. kiadások	6 812 396	-119 002	6 693 394
Költségv. kiadások	50 904 354	97 831	51 002 185
Finansz. kiadások	2 273 180	0	2 273 180
KIADÁSOK ÖSSZ.	53 177 534	97 831	53 275 365

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 63,5%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 36,4%-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 69,3%-ot, az önként vállaltak pedig 30,7%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeket esetében jelen módosítás következtében az arány nem változik, azok 37,9%-a kötelező feladatokból származik, míg 62,1%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 60,1%-a szolgál kötelező feladatokra, ezzel összefüggésben az önként vállalt feladatok aránya 39,9%-ra változik. A költségvetési kiadásokon belül, 62,2%:37,8% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának mindössze 12%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 88%-a önként vállalt feladatok (hitelkonstrukcióval kapcsolatos tranzakciók) előirányzata.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2023. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	43 605 674
Költségvetési kiadások	51 002 185
Költségvetési egyenleg	-7 396 511
Finanszírozási bevételek	9 669 691
Finanszírozási kiadások	2 273 180
Finanszírozási egyenleg	7 396 511
Bevételek együttes főösszege	53 275 365
Kiadások együttes főösszege	53 275 365
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről szóló rendelet második módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad a 2023. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat a 2023. évi költségvetés módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. szeptember 12.

AAH

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



AAH

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