



**KIEGÉSZÍTÉS  
A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ  
ÖNKORMÁNYZATA  
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
6/2021. (II. 26.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET  
MÓDOSÍTÁSÁRÓL  
KÉSZÜLT FÜGGETLEN  
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2022. február 10.**

**KIEGÉSZÍTÉS**  
**a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata**  
**2021. évi költségvetéséről szóló 6/2021. (II. 26.) rendelet módosításáról készült független**  
**könyvvizsgálói jelentéshez**

**I.**

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2021. évi költségvetéséről szóló 6/2021. (II. 26.) 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 2021. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2022. február 24-i 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 2021. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2021. 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 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 2021. évi **költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (-) 7 035 990 E Ft**, amely **16,6%-os csökkenést eredményez** a 2021. évi eredeti előirányzatához (42 378 672 E Ft) viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének főösszege 35 342 682 E Ft-ra változik.**

A költségvetési bevételek tervszámainak a 2021. évi költségvetésben elfogadott összegeihez képest államháztartáson belüli támogatásokból, működési célokra (6 389 798 E Ft-tal) csökkennek, felhalmozásra (300 364 E Ft-tal) növekednek, valamint működési bevételekből (-282 363 E Ft-tal) csökkennek a bevételi előirányzatok.

A finanszírozási bevételek körében a javaslat nem tartalmaz változást.

A kiadások összegeinek javasolt módosításai a működési célokat -4 950 246 E Ft (14,0%), és a felhalmozási kiadások előirányzatait -2 085 745 E Ft (5,9%) értékben idéznek elő csökkenést 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 2021. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

<b>A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:</b>	<b>35 342 682 E Ft</b>
a költségvetési kiadások főösszege:	33 099 237 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	2 243 445 E Ft
<b>A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:</b>	<b>35 342 682 E Ft</b>
a költségvetési bevételek főösszege:	29 589 512 E Ft
a finanszírozási biztosító bevételek főösszege:	5 753 170 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>2 553 091 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	27 103 768	29 213 992	-2 110 224
Felhalmozási célok	2 485 744	3 885 245	-1 399 502
<b>Összesen</b>	<b>29 589 512</b>	<b>33 099 237</b>	<b>-3 509 725</b>

A finanszírozási műveletek figyelembevételével a működési mérleg egyenlege +1 399 501 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -1 399 501 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	
Felhalmozási bevételek	-6 543 161
Finanszírozási bevételek	-492 829
<b>Bevételek összesen</b>	<b>0</b>
	<b>-7 035 990</b>

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

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás a III. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	16 321 656	-6 389 798	9 931 858
Közhatalmi bevételek	11 318 219	129 000	11 447 219
Működési bevételek	5 888 522	-282 363	5 606 159
Működési célú átvett pénzeszközök	118 532	-	118 532
<b>Működési bevételek összesen</b>	<b>33 646 929</b>	<b>-6 543 161</b>	<b>27 103 768</b>
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	597 204	300 364	897 568
Felhalmozási bevételek	1 838 999	-566 836	1 272 163
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	542 370	-226 357	316 013
<b>Felhalmozási bevételek összesen</b>	<b>2 978 573</b>	<b>-492 829</b>	<b>2 485 744</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK</b>	<b>36 625 502</b>	<b>-7 035 990</b>	<b>29 589 512</b>
Hitelek, kölcsönök felvétele (likvid h.)	2 000 000	-	2 000 000
Értékpapírok kibocsátása bev., ért.	259	-	259
Betétek megszüntetése	1 000 000	-	1 000 000
Költségvetési maradvány igénybev.	2 553 091	-	2 553 091
Államháztartáson belüli megelőlegez.	199 820	-	199 820
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK</b>	<b>5 753 170</b>	<b>-</b>	<b>5 753 170</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>42 378 672</b>	<b>-7 035 990</b>	<b>35 342 682</b>

## 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	-4 950 246
Felhalmozási kiadások	-2 085 745
Finanszírozási kiadások	0
<b>Kiadások összesen</b>	<b>-7 035 990</b>

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

Megnevezés	Érvényes előirányzat	Változás az III. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	9 465 251	672 868	10 138 119
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	1 679 167	-67 191	1 611 976
Dologi kiadások	10 623 276	-540 409	10 082 868
Ellátottak pénzbeli juttatásai	398 283	-19 238	379 045
Egyéb működési célú kiadások	11 998 260	-4 996 276	7 001 984
<b>Működési kiadások összesen</b>	<b>34 164 237</b>	<b>-4 950 246</b>	<b>29 213 992</b>
Beruházások	2 185 880	145 932	2 331 812
Felújítások	3 454 052	-2 153 615	1 300 437
Egyéb felhalmozási célú kiadások	331 058	-78 062	252 996
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>5 970 990</b>	<b>-2 085 745</b>	<b>3 885 245</b>
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK</b>	<b>40 135 227</b>	<b>-7 035 990</b>	<b>33 099 237</b>
Hitelek, kölcsönök törlesztése	2 000 0000	-	2 000 0000
Áht.-n belüli megelőleg., visszafiz.	243 445	-	243 445
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK</b>	<b>2 243 445</b>	<b>-</b>	<b>2 243 445</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>42 378 672</b>	<b>-7 035 990</b>	<b>35 342 682</b>

### 3. A tartalékok alakulása

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

#### Általános tartalék változása:

Működési céltartalék változása:	-
Felhalmozási céltartalék változása:	-5 084 879
<b>Céltartalékok változása összesen:</b>	<b>375 500</b>
<b>Tartalékok változása összesen:</b>	<b>-4 709 379</b>
	<b>-4 709 379</b>

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

#### A költségvetés általános tartaléka:

<b>Céltartalékok:</b>	<b>435 396</b>
ebből:	<b>2 312 178</b>
Működési céltartalék:	1 856 294
Felhalmozási céltartalék:	455 884
<b>Tartalékok összesen:</b>	<b>2 747 574</b>

### 4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2021. 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	34 164 237	-4 950 246	29 213 992
Felhalm. kiadások	5 970 990	-2 085 745	3 885 245
<b>Költségv. kiadások</b>	<b>40 135 227</b>	<b>-7 035 990</b>	<b>33 099 237</b>
<b>Finansz. kiadások</b>	<b>2 243 445</b>	-	<b>2 243 445</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZ.</b>	<b>42 378 672</b>	<b>-7 035 990</b>	<b>35 342 682</b>

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 66,8%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 33,1%-a önként vállaltakhoz kapcsolódik, 0,1%-a pedig államigazgatási feladatokkal függ össze (a kötelező feladatok bevételei közé számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét, valamint a lekötött betét megszüntetéséből származó forrást is), ami az aránypárban az önként vállalt feladatok súlyának 10,7 százalékpontos csökkenését jelenti. Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 70,6%-ot, az önként vállaltak pedig 29,4%-ot képviselnek, ami 13 százalékpontos csökkenést jelent az önként vállalt feladatok részesedésében, a kötelező feladatok azonos arányú növekedése mellett. A finanszírozási bevételeket jelen módosítás nem érinti, így azok 47,9%-a származik továbbra is kötelező feladatokból, míg 52,1%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 62,5%-a szolgál kötelező feladatokra, ami az eddiginél 8,4 százalékponttal magasabb mérték, ezáltal az önként vállalt feladatok aránya

37,5%-ra csökken. A költségvetési kiadásokon belül, hasonló irányú és mértékű változásokat mutatva, 66,0%:34,0% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának mindössze 10,9%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 89,1%-a önként vállalt feladatok (hitelkonstrukció, belföldi értékpapírokkal kapcsolatos tranzakciók) előirányzata.

Az államigazgatási feladatok tervezett bevételeinek (19 383 E Ft) és kiadásainak (4 712 E Ft) súlya a módosított előirányzatban sem számottevő.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2021. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):


Költségvetési bevételek	29 589 512
Költségvetési kiadások	33 099 237
<b>Költségvetési egyenleg</b>	<b>-3 509 725</b>
Finanszírozási bevételek	5 753 170
Finanszírozási kiadások	2 243 445
<b>Finanszírozási egyenleg</b>	<b>3 509 725</b>
Bevételek együttes főösszege	35 342 682
Kiadások együttes főösszege	35 342 682
<b>A költségvetés főösszegének egyenlege</b>	<b>0</b>

## 5. Összegzés


A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzat 2021. 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 2021. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

**A könyvvizsgálat a 2021. évi költségvetés módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2022. február 10.

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



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