

## **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ  
ÖNKORMÁNYZATA  
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET  
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2023. február 20.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### **a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült jelentéshez**

#### **I.**

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2023. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2023. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2023. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2023. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2023. februárjában előterjesztett rendelettervezet képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

- A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegeből kiindulva értékelte a könyvvizsgáló.

Az Önkormányzat **2023. évre előterjesztett költségvetése** bevételeinek együttes **főösszege 51 394 853 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A bevételek és kiadások előirányzata 12 592 730 E Ft összegű, 32,5%-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz (38 802 123 E Ft) képest.

A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (83,5%-ban), a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2023. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa (6 243 405 E Ft) igénybevételéből tervezett összeggel (12,1%), valamint 2 238 632 E Ft (4,4%) erejéig külső finanszírozásból – folyószámla hitelkeret igénybevételéből, értékpapír forgalmazásból, illetve államháztartáson belüli megelőlegezésből – biztosított.

A tervezett források 82,5%-a működési célokat szolgál, 13,1%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra az előirányzatok szerint, 4,4%-a pedig finanszírozási tételekkel (megelőlegezés-elszámolás, hitel visszafizetés) függ össze.

A bevételek és kiadások jóváhagyásra váró főösszege nem tartalmazza az irányítószervi támogatásból (intézményfinanszírozásból) adódó halmozódás (11 635 452 E Ft) hatását, amelynek kiszűrése nélkül 63 030 305 E Ft a költségvetés „technikai” teljes előirányzata.

Az előterjesztett költségvetés magasabb főösszegén belül az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez képest a rendeletervezet alapján a működési kiadások javára történik arányeltolódás, a felhalmozási kiadásokkal szemben. A 2023. évi költségvetési kiadásokon belül 86,3%:13,7% a működési és a felhalmozási kiadások aránya, ami (a működési tételek súlyát némileg növelve), mindössze 1,3 százalékpont átrendeződést jelent az előző évi eredeti előirányzat szerkezetéhez képest.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2023. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 60,1%:38,5%:1,4%, amelytől gyakorlatilag alig tér el a költségvetési kiadások (66,4%:36,2%:1,5%) szerkezete. A bevételi struktúrában a kötelező feladatok 69%-ot képviselnek, míg az önként vállalt feladatok aránya 31%. (A maradvány igénybevételét kötelező feladatok forrásaként veszi számba a javaslat.) Államigazgatási feladatokkal kapcsolatos bevételi előirányzatokat nem tartalmaz az előterjesztett költségvetés.

Újabb hitelt 2023. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ilyen ügylet nem került tervezésre.

- A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát a rendelkezésre álló dokumentumok alapján külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A könyvvizsgálói véleményalkotás az egyes előirányzatokkal kapcsolatban nem terjedt ki gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontokra, mivel azok megítélése a szakmai követelmények szerint nem tartozik kompetenciájába.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2023. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt. Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2023. évi megosztásáról szóló 2/2023. (I. 9.) önkormányzati rendelet január végén elfogadásra került.

A Fővárosi Önkormányzat rendeletében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető iparüzési adó bevétel (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46,0%-os aránya és Zugló Önkormányzata 7,04585324%-os részesedése alapján) 16 324 488 E Ft összegben került be a rendelettervezetbe.

A megosztásból várható iparüzési adó bevétel – a kerületi önkormányzatokat megillető megosztott bevétele összegének 39,3%-os növekedése következtében az eredeti előirányzatban több mint 4,5 milliárd Ft-tal (4 603 775 E Ft-tal) magasabb az Önkormányzatot 2022. évben megillető szintnél.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2023-re tervezett költségvetési bevételeinek jóval több mint egyharmadát (38%-át), a költségvetés főösszegének közel egyharmadát (31,8%-át) teszi ki.

Korábbi jogszabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, a tárgyévben is teljes egészében a központi költségvetést illeti meg.

A 2023. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében, ahol 2023 elején ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2023. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat az önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 7 982 467 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 4 606 421 E Ft, együttesen 12 588 888 E Ft mértékben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, amely a 2022. évi eredeti előirányzatnál 2 053 577 E Ft-tal magasabb összeg. Az önkormányzati működéshez, az ágazati feladatok ellátásához az előző évi eredeti költségvetéshez viszonyítva a támogatás az előző évi eredeti előirányzatánál 19,5 % -al magasabb összegű.

Az előbbieken belül támogatásértű bevételként jut el az Önkormányzat intézményéhez a társadalombiztosítástól (NEAK-tól) érkező forrás, a tervek szerint 4 589 400 E Ft, amely 791 697 E Ft összegű növekedés a Zuglói Egészségügyi Szolgálat költségvetésében a 2022. évi eredeti előirányzathoz képest.

**A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előzőekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek megfelelő információkat nyújtanak, fontos adatokat tartalmaznak a 2023. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.**

**A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos egyeztetéseknek, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.**

## II.

### 1. A rendeletervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendeletervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2023. évre is kiterjedően bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2023. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzat forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

#### 1.1. A rendeletervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester 2023 februárjában terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendeletervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendeletervezettel kapcsolatos belső egyeztetések megkezdődtek és zajlanak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2023-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2023-re is kiható változások az Önkormányzatot is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének megfelelő előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendeletervezet igazolja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

#### 1.2. A rendeletervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni. Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból a hivatalos állásfoglalások szerint is elfogadható. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezete jelenlegi szerkezetének kialakítása fő elemeiben már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is épít az eddigi struktúrára. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, illetve önként vállalt feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendelettervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata 2023. évi költségvetésének összevont mérlegét az *előterjesztés 1. függeléké* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (51 394 853 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési bevételek és kiadások mérlege 3 375 574 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, a tervezett felhalmozási kiadások pedig 2 833 283 E Ft-tal haladják meg az ilyen jogcímenek tervezett bevételeket. Az előbbi két összegből, adódik a 6 208 857 E Ft költségvetési hiány, amelyet alapvetően az előző év költségvetési maradványának működési célú igénybeviteléből (a tervezet szerint 6 243 405 E Ft) finanszíroz.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

| <b>Megnevezés</b>             | <b>Összeg (E Ft)</b> |
|-------------------------------|----------------------|
| Működési kiadások             | 42 398 629           |
| Működési bevételek            | 39 023 055           |
| <b>Működési egyenleg</b>      | <b>-3 375 574</b>    |
| Felhalmozási kiadások         | 6 723 044            |
| Felhalmozási bevételek        | 3 889 761            |
| <b>Felhalmozási egyenleg</b>  | <b>-2 833 283</b>    |
| Költségvetési kiadások        | 49 121 673           |
| Költségvetési bevételek       | 42 912 816           |
| <b>Költségvetési egyenleg</b> | <b>-6 208 857</b>    |

A rendelettervezet 3. §-ának (5) bekezdése szerint a finanszírozási műveletekkel együtt a **működési egyenleg 2 833 283 E Ft, a felhalmozási egyenleg pedig azonos nagyságrendben -2 833 283 E Ft.**

- A költségvetési évet követő három év (2023-2026.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – az *előterjesztés 6. függeléke* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a költségvetés főösszegeként 2023-ra 51,4 milliárd Ft-tal (51 394 853 E Ft), a következő években 52,6-55,4 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható tartományban mozgó előrejelzés.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Az *előterjesztés 3. függeléke* tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2024. évre és a következő két évre, így együtt csak három évre tervezett több éves kihatással járó feladatainak kötelezettségvállalás tárgya szerinti csoportjait. Ezek évenkénti összegzését a függelék nem tartalmazza, több jogcímnél arra utal, hogy az éves nagyságrendet a mindenkor elfogadott költségvetés keretek alapján lehet megállapítani. Az összegekkel együtt bemutatott tételek kiadási vonzata 2024-re meghaladja a 2 milliárd Ft-ot (2 232 676 E Ft).
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigényekre, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot. A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében. A költségvetési *rendelettervezet* 8. §-a alapján és a *11. melléklete* szerint a 2023. évi általános tartalék 761 175 E Ft, a céltartalék összege 2 755 691 E Ft, amelyből működési céltartalék 2 633 191 E Ft, a felhalmozási céltartalék 122 500 E Ft. A költségvetési javaslat – jogcímenkénti részletezésben – az előbbieket alapján együttesen 3 516 866 E Ft összegű tartalékot foglal magában, amely a tervezett költségvetési főösszege 6,8 %-a.
- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást az *önkormányzati rendelet 3. melléklete* tartalmazza, amely szerint a költségvetés kiadásainak jelentős része (30 905 344 E Ft, azaz 60,1%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 38,5%-a (19 774 529 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos előirányzatokat 1,4%-ban (714 980 E Ft) tartalmaz a költségvetés.

A tervezett bevételekben a kiadási szerkezetnél kisebb súlyt képviselnek az önként vállalt feladatok. A kötelező és az önként vállalt feladatok aránya az összes bevételben 69 %:31%, a költségvetési bevételek körében 67,5%:32,5%.

- Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek és egyéb projektek helyzetéről, a folyamatban lévő uniós pályázatokhoz kapcsolódó bevételekről az *önkormányzati rendelet 5. melléklete* nyújt tájékoztatást, s az előterjesztés is több információt is tartalmaz erről. A mellékletben bemutatott tíz pályázatból háromnak van 2023-re számba vett bevétele, együttesen 378 558 E Ft összegben.
- Az Áht. 29/A. §-a szerint legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig, a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben, külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét. A határozat tervezetét az *előterjesztés 4. melléklete* tartalmazza,  
Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését az *önkormányzati rendelet előterjesztésének 4. mellékletének 1. melléklete* tartalmazza, amely szerint 2023-ben a várható saját bevétel 23 785 632 E Ft, amelynek a korlátot jelentő 50%-a 11 892 816 E Ft. Az Önkormányzatnak 2023-re adósságot keletkeztető ügyletekből származó újabb fizetési kötelezettsége a melléklet szerint nem merül fel.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően az *előterjesztés 4. függeléké* részletezi a 2023. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (térítési díjak elengedését, adókedvezményeket, mentességeket, bevételekből nyújtott kedvezményeket), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.

A táblázat az egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget, a kedvezmény nélkül elérhető bevételt azonban nem. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 2 413 585 E Ft. A közvetett támogatások jogcímei és mértékei (E Ft-ban):

| Megnevezés/jogcím                     | Elengedés      | Kedvezmény       | Összesen         |
|---------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Közterületi várakozás                 | 30 770         | 1 589 880        | 1 620 650        |
| Térítési díjak                        | 219 978        | 481 385          | 701 363          |
| Helyi adó mentesség (építmény, telek) | -              | 91 572           | 91 572           |
| <b>Közvetett támogatások együtt</b>   | <b>250 748</b> | <b>2 162 837</b> | <b>2 413 585</b> |

- Az Önkormányzat 2023. évi várható bevételei és kiadásai előirányzat-felhasználási ütemtervét az *előterjesztés 2. függeléké* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámvázakat mutatva – vezeti le a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési bevételek és kiadások, felhalmozási bevételek és kiadások, finanszírozási tételek) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét. A táblázat szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, a kifizetések viszonylag egyenletesen – havi 3,4-4,7 milliárd Ft közötti összegben – merülnek fel, s alakulásuk megfelelő ritmusban segítheti a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, ezzel egyidejűleg szervezett feladatellátást,

likviditás kezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől. A felhasználási ütemterv szerint év közben a havi kiadások az említett sávban mozognak, a havi egyenlegekben mutatkozó ingadozások (az áprilisi 7 525 641 E Ft és az szeptemberi 303 160 E Ft határok között) elsősorban a bevételek várható beérkezésével vannak összefüggésben. A havi adatok alapján ezzel együtt komolyabb finanszírozási, likviditási zavarok nem vetíthetők előre.

### **1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése**

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

## **2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága**

### **2.1. Központi források számbavétele**

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel és más finanszírozási bevételekkel fedezi a 2023. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket. A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, forrásokat rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

### **2.2. Helyi bevételek tervezése**

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapít, hogy a 2023. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját ezúttal is a Polgármesteri Hivatal – a Gazdasági Főosztály – által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonhasznosításból számításba vett bevételt dokumentált döntésekre, határozatokra épülő, előkészített értékesítések alapozzák meg.

A tervezett bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel.

### 2.3. Az intézmények költségvetési előirányzatainak tervezése

Az intézmények költségvetési irányszámai hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, a dokumentációk szerint is törekedve a takarékos gazdálkodás, a hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

### 2.4. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendeletervezetben

A rendeletervezet 3. és 4. §-ai alapján az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének fő adatai:

|                                        |                        |
|----------------------------------------|------------------------|
| <b>Bevételek főösszege</b>             | <b>51 394 853 E Ft</b> |
| <b>Kiadások főösszege</b>              | <b>51 394 853 E Ft</b> |
| Költségvetési bevételek főösszege      | 42 912 816 E Ft        |
| Költségvetési kiadások főösszege       | 49 121 673 E Ft        |
| <b>Költségvetési egyenleg összege</b>  | <b>-6 208 857 E Ft</b> |
| Működési bevételek főösszege           | 39 023 055 E Ft        |
| Működési kiadások főösszege            | 42 398 629 E Ft        |
| <b>Működési kiadások egyenlege</b>     | <b>-3 375 574 E Ft</b> |
| Felhalmozási bevételek főösszege       | 3 889 761 E Ft         |
| Felhalmozási kiadások főösszege        | 6 723 044 E Ft         |
| <b>Felhalmozási kiadások egyenlege</b> | <b>-2 833 283 E Ft</b> |
| <b>Költségvetési hiány</b>             | <b>-6 208 857 E Ft</b> |

A rendeletervezet 3. §-a (1) bekezdésének c) pontja a költségvetési hiányt 6 208 857 E Ft-ban állapítja meg, a (2)-(3) bekezdések pedig tartalmazzák a finanszírozás módját, mely szerint: a hiány finanszírozása:

|                                                                           |                       |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <i>Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra:</i>       | <i>6 208 857 E Ft</i> |
| <i>Forgatási célú értékpapírok értékesítésének bevétele:</i>              | <i>214 E Ft</i>       |
| <i>Finanszírozási igény csökkentése államháztartási megelőlegezésből:</i> | <i>238 418 E Ft</i>   |

*A rendeletervezet 3. §-ának (4) bekezdése alapján az államháztartáson belüli megelőlegezések 273 180 e Ft összegű visszafizetésére a (3) bekezdés szerinti külső finanszírozás nyújt fedezetet 238 632 e Ft összegben és az előző évi költségvetési maradvány 34 548 e Ft összegben.*

A könyvvizsgálat megállapításai szerint a rendeletervezet, az előterjesztés és a mellékletek adatai a rendelet 3-4. §-ának főösszegeivel, pénzügyi egyenlegeivel összhangban vannak, s a vizsgált esetekben egyezőséget mutatnak.

### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél az adott mozgástérben, a lehetőségekhez igazodóan 2023. évre a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során.

A 2023. évi költségvetés főösszegének javasolt előirányzatait, illetve a 2023. évi eredeti előirányzatokat az alábbi táblázat mutatja be (E Ft-ban):

| <b>Megnevezés</b>          | <b>2022. évi eredeti ei.</b> | <b>2023. évi javasolt ei.</b> | <b>Eltérés</b>    |
|----------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------|
| Költségvetési bevételek    | 31 973 259                   | 42 912 816                    | 10 939 557        |
| Finanszírozási bevételek   | 6 828 864                    | 8 482 037                     | 1 653 173         |
| <b>Bevételek főösszege</b> | <b>38 802 123</b>            | <b>51 394 853</b>             | <b>12 592 730</b> |
| Költségvetési kiadások     | 36 563 705                   | 49 121 673                    | 12 557 968        |
| Finanszírozási kiadások    | 2 238 418                    | 2 273 180                     | 34 762            |
| <b>Kiadások főösszege</b>  | <b>38 802 123</b>            | <b>51 394 853</b>             | <b>12 592 730</b> |

*A táblázat nem tartalmazza az irányító szervi támogatások bevételeként és kiadásként azonos összegét, amely a 2022. évre elfogadott költségvetésben 8,4 milliárd Ft volt, a 2023. évi javasolt előirányzatokban 11,6 milliárd Ft.*

Az Önkormányzat tervezett bevételeinek összege több, mint 12,5 milliárd Ft-tal (12 592 730 E Ft-tal) múlja felül a 2022. évi eredeti előirányzat összegének.

A rendelettervezet előterjesztése részletezi a 2023. évi költségvetés összeállításának mozgásterét, körülményeit, s utal azokra a bizonytalanságokra, kockázatokra, amelyek a tervezés elveire és menetére is kihatással voltak. Az előterjesztés sorra veszi a költségvetés jogcímeit, bemutatja az előirányzatokat és tárgyalja az alakulásukra ható tényezőket.

Az adott költségvetési kondíciók mellett az előterjesztésben foglaltak alapján biztosítottnak minősíthető az Önkormányzat kötelező feladatainak finanszírozása és az önként vállalt feladatainak ellátása.

#### **4. Összegzés**

Az előbbiekre is figyelemmel, a tervezés vizsgált dokumentumai és más információk alapján megerősíthető, hogy Budapest Főváros XIV. kerület Zugló Önkormányzat 2023. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltakra.

A 2023. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához.

A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A kiemelt kockázatok kezelését szolgálja az *előterjesztés 3. mellékletének III. fejezetében* kifejtett 6 elemből álló kockázatkezelési modell (amely célja a fedezet nélküli kötelezettségvállalás elkerülése, a feladatok biztonságos indíthatósága, a prioritások meghatározhatósága a szükséges források biztosításával), melyet többek között ténylegesen realizált bevételekhez kötött felhasználási lehetőségekkel, a pénzügyi feltételek vizsgálatával, illetve ehhez kapcsolódó „fékekkel” és kontrollokkal épít be „védelmi rendszert” a költségvetési

rendeletbe, s ezáltal a költségvetés végrehajtásába.

A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

Az Önkormányzat 2023. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.

A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 12,6%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevételevel, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható. Az egyenleg nagyságrendje kétségtelenül kockázatokat hordoz magában, amelyek elkerülése, kezelése a költségvetés tervezésében és végrehajtásában változatlanul megköveteli az óvatos és következetes gazdálkodás elveinek érvényesítését.

**A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2023. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet rendeletalkotásként alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2023. február 20.

AAH

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



AAH

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