

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2024. (III. 4.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2025. február 19.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata
2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (III. 4.) rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló 2/2024. (III. 4.) 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 2024. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. február 27-ei 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 2024. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2024. 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 módosításai számbavételének hatásai.

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 **2024. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege -1 203 240 E Ft**, amely 1,9%-os csökkenést jelent a jelenleg érvényes előirányzathoz képest, összességében azonban **13,5%-os növekedést eredményez** a 2024. évi eredeti előirányzatához (**54 952 455 E Ft**) viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 62 378 531 E Ft-ra változik.**

A **működési bevételek** tervszámainak a 2024. évi költségvetésben előzőleg elfogadott összegeihez képest az államháztartáson belüli működési célú támogatásokból (89 366 E Ft-tal), a közhatalmi bevételekből (5 163 E Ft-tal), valamint a működési célú átvett pénzeszközökből (8 041 E Ft-tal) növekednek, a közvetlen működési bevételekből viszont (-977 404 E Ft-tal) csökkennek a bevételi előirányzatok. Mindez összességében 874 834 E Ft-tal csökkenti a működési célú bevételek előirányzatát.

A **felhalmozási bevételek** esetében az államháztartáson belülről érkező felhalmozási célú támogatásból származó bevételek 7 048 E Ft-os csökkenése, a felhalmozási bevételek 1 175 465 E Ft-tal alacsonyabb szintje, valamint a felhalmozási célú átvett pénzeszközök összegének 6 E Ft-os emelkedése együttesen eredményezi a 1 182 507 E Ft értékű csökkenést.

A **finanszírozási bevételek** körében a javaslat 854 101 E Ft összegben határozza meg az előirányzat növekedésének mértékét.

A **kiadások** összegeinek javasolt módosításai a működési célok javasolt előirányzataiban együttesen 1 312 800 E Ft-os mértékben idéznek elő növekedést, a felhalmozási kiadások előirányzatainak módosításai pedig 3 370 141 E Ft értékben jelentenek csökkenést a költségvetés főösszegében.

A finanszírozási kiadások előirányzatának tekintetében a tervezett növekedés mértéke 854 101 E Ft.

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

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata **2024. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	62 378 531 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	57 772 683 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	4 605 848 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	62 378 531 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	46 995 763 E Ft
a finanszírozást biztosító bevételek főösszege:	15 382 768 E Ft
ezen belül:	
az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	10 776 920 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	45 577 816	54 524 481	-8 946 665
Felhalmozási célok	1 417 947	3 248 202	-1 830 255
Összesen	46 995 763	57 772 683	-10 776 920

A finanszírozási műveleteket figyelembe véve a működési mérleg egyenlege 1 830 255 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -1 830 255 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	-874 834
Felhalmozási bevételek	-1 182 507
Finanszírozási bevételek	+854 101
Bevételek összesen	-1 203 240

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

Megnevezés	Érvényes elő- irányzat	Változás a II. sz. módosítás szerint	Módosított elő- irányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	13 866 797	+89 366	13 956 163
Közhatalmi bevételek	21 432 086	+5 163	21 437 249
Működési bevételek	11 050 811	-977 404	10 073 407
Működési célú átvett pénzeszközök	102 956	+8 041	110 997
Működési bevételek összesen	46 452 650	-874 834	45 577 816
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	807 541	-7 048	800 493
Felhalmozási bevételek	1 737 200	-1 175 465	561 735
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	55 713	+6	55 719
Felhalmozási bevételek összesen	2 600 454	-1 182 507	1 417 947
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	49 053 104	-2 057 341	46 995 763
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	14 528 667	+854 101	15 382 768
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	63 581 771	-1 203 240	62 378 531

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	+1 312 800
Felhalmozási kiadások	-3 370 141
Finanszírozási kiadások	+854 101
Kiadások összesen	-1 203 240

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	16 599 183	+359 056	16 958 239
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	2 153 888	+45 635	2 199 523
Dologi kiadások	22 244 221	-3 806 995	18 437 226
Ellátottak pénzbeli juttatásai	460 730	-164 601	296 129
Egyéb működési célú kiadások	11 753 659	+4 879 705	16 633 364
Működési kiadások összesen	53 211 681	+1 312 800	54 524 481
Beruházások	3 739 559	-2 364 098	1 375 461
Felújítások	2 472 793	-1 178 543	1 294 250
Egyéb felhalmozási célú kiadások	405 991	+172 500	578 491
Felhalmozási kiadások összesen	6 618 343	-3 370 141	3 248 202
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	59 830 024	-2 057 341	57 772 683
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	3 751 747	+854 101	4 605 848
KIADÁSOK ÖSSZESEN	63 581 771	-1 203 240	62 378 531

3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása:	+7 459 454
Működési céltartalék változása:	-2 910 614
Felhalmozási céltartalék változása:	-55 000
Céltartalékok változása összesen:	-2 965 614
Tartalékok változása összesen:	+4 493 840

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

A költségvetés általános tartaléka:	7 959 454
Céltartalékok:	10 444
ebből:	
Működési céltartalék:	10 444
Felhalmozási céltartalék:	0
Tartalékok összesen:	7 969 898

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2024. 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	53 211 681	+1 312 800	54 524 481
Felhalm. kiadások	6 618 343	-3 370 141	3 248 202
Költségv. kiadások	59 830 024	-2 057 341	57 772 683
Finansz. kiadások	3 751 747	+854 101	4 605 848
KIADÁSOK ÖSSZ.	63 581 771	-1 203 240	62 378 531

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 78,0%-a kötvény kötelező feladatokhoz, 22,0%-a önként vállaltakhoz kapcsolódik (a kötelező feladatok bevételei közé számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele is). Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 75,1%-ot, az önként vállaltak pedig 24,9%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeket esetében jelen módosítás következtében, azok 87,0%-a származik kötelező feladatokból, míg 13,0%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 60,7%-a szolgál kötelező feladatokra, ezáltal az önként vállalt feladatok aránya 39,3%-ra változik. A költségvetési kiadásokon belül, 61,0%:39,0% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának mindössze 56,6%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 43,4%-a 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 2024. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyt mutat**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	46 995 763
Költségvetési kiadások	57 772 683
Költségvetési egyenleg	-10 776 920
Finanszírozási bevételek	15 382 768
Finanszírozási kiadások	4 605 848
Finanszírozási egyenleg	10 776 920
Bevételek együttes főösszege	62 378 531
Kiadások együttes főösszege	62 378 531
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet II. módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad a 2024. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat a 2024. évi költségvetés módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. február 19.

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