



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2026. február 5.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2026. 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 rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet 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 2026. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendeletervezet 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 a 2026. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2026. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2025. évi LI. törvény, valamint a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testület 2026. február 12-ei ülésére előterjesztett rendeletervezet képezte.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

- A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat **2026. évre előterjesztett költségvetése** bevételeinek együttes **főösszege 60 825 559 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A bevételek és kiadások előirányzata 5 470 915 E Ft összegű, 9,9%-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz (55 354 644 E Ft) képest.

A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (76,8%-ban), a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2026. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa (2 517 390 E Ft) igénybevételeiből tervezett összeggel (4,1%), valamint értékpapírok beváltásából, értékesítéséből származó bevételeiből, 9 600 000 E Ft (15,8%) összegben biztosított.

A tervezett források 82,9%-a működési célokat szolgál, 13,8%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra az előirányzatok szerint, 3,3%-a pedig finanszírozási tételekkel (hitel visszafizetés) függ össze.

A bevételek és kiadások jóváhagyásra váró főösszege nem tartalmazza az irányítószervi támogatásból (intézményfinanszírozásból) adódó halmazódás (22 101 874 E Ft) hatását, amelynek kiszűrése nélkül 82 927 433 E Ft a költségvetés „technikai” teljes előirányzata.

Az előterjesztett költségvetés magasabb főösszegén belül az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez képest a rendelettervezet alapján a felhalmozási kiadások javára történik némi arányeltolódás, a működési kiadásokkal szemben. A 2026. évi költségvetési kiadásokon belül 85,7%:14,3% a működési és a felhalmozási kiadások aránya, ami (a felhalmozási tételek súlyát némileg növelve) 4,3 százalékpont átrendeződést jelent az előző évi eredeti előirányzat szerkezetéhez képest.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2026. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 69,2%:30,8%, amelytől gyakorlatilag alig tér el a költségvetési kiadások belső szerkezete (71,6%:28,4%). Államigazgatási feladatokkal kapcsolatos kiadási előirányzatok az előterjesztett költségvetésben csekély összegben szerepelnek, melyek aránya nem éri el a 0,1%-os mértéket. A bevételi struktúrában a kötelező feladatok 76,7%-ot képviselnek, míg az önként vállalt feladatok aránya 23,3%. (A maradvány igénybevételeit kötelező feladatok forrásaként veszi számba a javaslat.) Államigazgatási feladatokkal kapcsolatos bevételi előirányzatokat csekély összegben tartalmaz az előterjesztett költségvetés, melyek aránya nem éri el a 0,1%-os mértéket.

Újabb hitelt 2026. 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 könyvvizsgáló:

A könyvvizsgáló 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 eredményeségi szempontokra, mivel azok megítélése a

szakmai követelmények szerint nem tartozik kompetenciájába.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2026. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt. Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2026. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet januárban elfogadásra került (Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének 1/2026. (I. 30.) önkormányzati rendelete).

A Fővárosi Önkormányzat rendeletében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető iparűzési adó bevétel (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46,0%-os aránya és Zugló Önkormányzata 7,04585324%-os részesedése alapján) 19 141 881 E Ft összegben került be a rendelettervezetbe.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2026-ra tervezett költségvetési bevételeinek 41,0%-át, a költségvetés főösszegének közel egyharmadát (31,5%-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, így ezzel a bevétellel ezúttal sem számol a költségvetés tervezete.

A 2026. 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 2026 elején ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2026. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat az önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 10 341 202 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 4 442 056 E Ft, együttesen 14 783 258 E Ft mértékben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, amely a 2025. évi eredeti előirányzatnál 590 065 E Ft-tal magasabb összeg. Az önkormányzati működéshez, az ágazati feladatok ellátásához az előző évi eredeti költségvetéshez viszonyítva a támogatás a 2025. évi eredeti előirányzatánál 4,2% -kal magasabb összegű.

Az előbbieken belül támogatásértű bevételként jut el az Önkormányzat intézményéhez a társadalombiztosítástól (NEAK-tól) érkező forrás, a tervek szerint 4 393 981 E Ft, amely 274 388 E Ft összegű csökkenés a Zuglói Egészségügyi Szolgálat költségvetésében a 2025. 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 2026. évi költségvetési gazdálkodás 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 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2026. 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 2026. 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 Zugló Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletervezetet a Polgármester a Képviselő-testület 2026. február 12-ei ülésére 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 lezajlottak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2026-ra már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2026-ra 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 Zuglói Önkormányzata 2026. évi költségvetésének összevont mérlegét az *előterjesztés 1. függeléké* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (60 825 559 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési bevételek és kiadások mérlege 4 469 002 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, a tervezett felhalmozási kiadások pedig 7 648 388 E Ft-tal haladják meg az ilyen jogcímenek tervezett bevételeket. Az előbbi két összegből, adódik a 12 117 390 E Ft költségvetési hiány, amelyet alapvetően az előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevételéből (a tervezet szerint 2 517 390 E Ft), valamint értékpapírok beváltásából, értékesítéséből származó bevételéből (9 600 000 E Ft) finanszíroz.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési kiadások	50 418 809
Működési bevételek	45 949 807
Működési egyenleg	-4 469 002
Felhalmozási kiadások	8 406 750
Felhalmozási bevételek	758 362
Felhalmozási egyenleg	-7 648 388
Költségvetési kiadások	58 825 559
Költségvetési bevételek	46 708 169
Költségvetési egyenleg	-12 117 390

A rendelettervezet 3. §-ának (3) bekezdése szerint a finanszírozási műveletekkel együtt a **működési egyenleg 7 648 388 E Ft, a felhalmozási egyenleg pedig azonos nagyságrendben -7 648 388 E Ft.**

- A költségvetési évet követő három év (2027-2029.) 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 2026-ra 60,8 milliárd Ft-tal (60 825 559 E Ft), a következő években 63,9-69,3 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 2026. évre és a következő három évre, így együtt négy évre tervezett több éves kihatással járó feladatainak kötelezettségvállalás tárgya szerinti csoportjait. Ezek évenkénti összegzését a függelék nem tartalmazza, több jogcímnél arra utal azonban, hogy az éves nagyságrendet a mindenkori elfogadott költségvetés keretek alapján lehet megállapítani. Az összegekkel együtt bemutatott tételek kiadási vonzata 2026-ra meghaladja a 6,5 milliárd Ft-ot (6 631 227 E Ft), az ezt követő évek tekintetében a 6,5, a 6,7, valamint az 5,3 milliárd Ft-ot
- 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 2026. évi általános tartalék 400 000 E Ft, a céltartalék összege 1 286 732 E Ft, amelyből működési céltartalék 798 992 E Ft, a felhalmozási céltartalék 487 740 E Ft. A költségvetési javaslat – jogcímenkénti részletezésben – az előbbieket alapján együttesen 1 686 732 E Ft összegű tartalékot foglal magában, amely a tervezett költségvetési főösszege 2,8%-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 2. melléklete* tartalmazza, amely szerint a költségvetés összes kiadásainak jelentős része (42 109 875 E Ft, azaz 69,2%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 30,8%-a (18 711 904 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, államigazgatási feladatokkal kapcsolatos előirányzatok a tervezett kiadások között csak csekély összegben szerepelnek, melyek aránya nem éri el a 0,1%-os mértéket. A tervezett bevételekben a kiadási szerkezetnél kisebb súlyt képviselnek az önként vállalt feladatok. A kötelező és az önként vállalt feladatok aránya az összes bevételben 76,7%:23,3%, a költségvetési bevételek körében 73,9%:26,1%.

- 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 kilenc pályázat 2026-ra számba vett bevétele együttesen 606 957 E Ft.
- 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 előterjesztése 4. mellékletének 1. melléklete* tartalmazza, amely szerint 2026-ban a várható saját bevétel 24 967 598 E Ft, amelynek a korlátot jelentő 50%-a 12 483 799 E Ft. Az Önkormányzatnak 2026-ra adósságot keletkeztető ügyletekből származó újabb fizetési kötelezettsége viszont a melléklet szerint nem merül fel.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően az *előterjesztés 4. függeléké* részletezi a 2026. 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 5 387 150 E Ft. A közvetett támogatások jogcímei és mértékei (E Ft-ban):

Megnevezés/jogcím	Elengedés	Kedvezmény	Összesen
Közterületi várakozás	36 770	2 839 454	2 876 224
Térítési díjak	262 740	793 967	1 056 707
Helyiségek, eszközök hasznosításához kapcsolódóan	0	96 524	96 524
Helyi adó mentesség (építmény, telek)	0	1 357 695	1 357 695
Közvetett támogatások együtt	299 510	5 087 640	5 387 150

- Az Önkormányzat 2026. évi várható bevételei és kiadásai előirányzat-felhasználási ütemtervétervét az *előterjesztés 2. függeléke* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámzásokat 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 3,8-6,4 milliárd Ft közötti összegben – merülnek fel, s alakulásuk megfelelő ritmusban segítheti a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, ezzel egyidejűleg szervezett feladatellátást, megfelelő 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 (a márciusi 33 865 E Ft és az októberi 4 096 834 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 rendeletervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

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

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

2. A rendeletervezet 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 2026. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket. A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, elegendő forrást rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2026. évi költségvetési rendeletervezet 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 irányszámait 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 2026. évi költségvetésének fő adatai:

Bevételek főösszege	60 825 559 Ft
Kiadások főösszege	60 825 559 Ft
Költségvetési bevételek főösszege	46 708 169 Ft
Költségvetési kiadások főösszege	58 825 559 Ft
Költségvetési egyenleg összege	-12 117 390 Ft
Működési bevételek főösszege	45 949 807 Ft
Működési kiadások főösszege	50 418 809 Ft
<i>Működési kiadások egyenlege</i>	<i>-4 469 002 Ft</i>
Felhalmozási bevételek főösszege	758 362 Ft
Felhalmozási kiadások főösszege	8 406 750 Ft
<i>Felhalmozási kiadások egyenlege</i>	<i>-7 648 388 Ft</i>
Költségvetési hiány	-12 117 390 Ft

A rendeletervezet 3. §-a (1) bekezdésének c) pontja a költségvetési hiányt -12 117 390 E Ft-ban állapítja meg, a (2) bekezdése pedig tartalmazza a finanszírozás módját, mely szerint: „hiány belső finanszírozására az előző évi költségvetési maradványt 2 517 390 e Ft összegben, valamint értékpapírok beváltásából, értékesítéséből származó bevételt 9 600 000 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.

Az előterjesztett költségvetési rendeletervezet szerkezete, mellékleteinek rendszere nem tér el érdemben az előző évitől. A mellékletek egyes táblázatai megnevezésében kisebb kiegészítések, „finomítások” tapasztalhatók.

Az államháztartási törvény 2025-ben év közben hatályba lépett változásai a javaslatban a következők szerint érvényesülnek:

A módosított Áht. 23. §-a (2) bekezdésének j) pontja szerint *a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó jogviszonyonkénti tervezett létszámadatokat a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.*

Az előbbiek a rendeletervezet 6. számú mellékletében érvényesülnek, felváltva a 2025. évi összevont adatokat magában foglaló melléklet évek közötti összehasonlításokra alapot nyújtó táblázat tartalmát. (Közvetlenül az Önkormányzat állományi létszáma 22 fő, a Polgármesteri Hivatalé 271 fő, a költségvetési intézményeké 1557 fő, így az előzőek önkormányzati szinten együtt 1850 főt jelentenek.)

Az Áht. 23. §-ának (5) bekezdése alapján *a költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és ésszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összegszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását.*

Az előző évi végleges tényadatok a költségvetés tervezésénél nem állnak rendelkezésre, a módosítások idején már minden bizonnyal igen. Ezért a költségvetési rendeletervezet eredeti előirányzatokat bemutató táblázataiban inkább csak a várható éves összegeket lehet számba venni, a lezárt tényadatok pedig a módosítások során kerülhetnek bemutatásra.

Az előbbiekre tekintettel az előterjesztés és a rendeletervezet vonatkozó táblázatai (a bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen tartalmazó *1. függelék*, valamint a bevételi és kiadási előirányzatokat részletező *2. melléklet*– az önkormányzati feladatokra vonatkozóan – a 2025. évi eredeti tervszámokat mutatja be.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél az adott mozgástérben, a lehetőségekhez igazodóan 2026. évre a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során.

A 2026. évi költségvetés főösszegének javasolt előirányzatait, illetve a 2026. évi eredeti előirányzatokat a következő táblázat mutatja be (E Ft-ban):

Megnevezés	2025. évi eredeti ei.	2026. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	42 825 704	46 708 169	3 882 465
Finanszírozási bevételek	12 528 940	14 117 390	1 588 450
Bevételek főösszege	55 354 644	60 825 559	5 470 915
Költségvetési kiadások	53 354 644	58 825 559	5 470 915
Finanszírozási kiadások	2 000 000	2 000 000	0
Kiadások főösszege	55 354 644	60 825 559	5 470 915

A táblázat nem tartalmazza az irányítószervi támogatások bevételként és kiadásként azonos összegét, amely a 2025. évre elfogadott költségvetésben 20,6 milliárd Ft volt, a 2026. évi javasolt előirányzatokban pedig 22,1 milliárd Ft.

Az Önkormányzat tervezett bevételeinek összege 5 470 915 E Ft-tal múlja felül a 2025. évi eredeti előirányzat összegét.

A rendelettervezet előterjesztése részletezi a 2026. 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 jogcímait, 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 Zuglói Önkormányzata 2026. 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 2026. 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 bizonytalanságtól, 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 3 elemből álló kockázatkezelési modell (amelynek 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 kontrolokkal 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 2026. 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 19,9%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével, illetve az ehhez kapcsolódó finanszírozási műveletekkel megoldható. Az egyenleg nagyságrendje kétségkívül kockázatokat hordoz magában, amelyek elkerülése, kezelése a költségvetés tervezésében és végrehajtásában változatlanul megköveteli az óvatos és következetes gazdálkodás elveinek érvényesítését.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezetét rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. február 5.

AAA

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



AAA

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