

**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
5/2025. (II. 27.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. június 16.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata
2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 27.) rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 27.) rendelet módosítására (I. 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 2025. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. június 26-ai 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 2025. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2025. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban (2025. május 31-éig):

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi, illetve bizottsági határozatok,
- a polgármesterre átruházott hatáskörben meghozott döntések, és
- az intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-átcsoportosításainak hatásai, továbbá
- a központi költségvetésből felhasználási kötelezettséggel kapott állami támogatások módosulásával összefüggő átvezetések,
- bevételek és kiadások központi jogszabályi előírások miatti módosításainak számbavétele.

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 **2025. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 5 094 867 E Ft**, amely 9,2%-os növekedést jelent a 2025. évi eredeti előirányzatához (**55 354 644 E Ft**) viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 60 449 511 E Ft-ra változik.**

A működési bevételek tervszámainak a 2025. évi költségvetésben előzőleg elfogadott összegeihez képest az államháztartáson belüli támogatásokból, működési célokra (140 604 E Ft-tal), a közhatalmi bevételekből (309 551 E Ft-tal), a működési bevételekből (2 328 187 E Ft-tal), valamint a működési célú átvett pénzeszközökből (16 E Ft-tal) növekednek a bevételi előirányzatok. Mindezek összességében 2 778 358 E Ft-tal növelik meg a működési bevételek előirányzatát.

A felhalmozási bevételek esetében az államháztartáson belülről érkező felhalmozási célú támogatásból származó bevételek 14 400 E Ft-os, valamint a felhalmozási célú átvett pénzeszközök értékének 144 E Ft-os emelkedése együttesen eredményezi a 14 544 E Ft értékű változást.

A finanszírozási bevételek körében a javaslat 2 301 965 E Ft összegben tartalmazza az előirányzat növelésének mértékét.

A kiadások összegeinek javasolt módosításai a működési célok előirányzataiban 2 724 714 E Ft mértékben idéznek elő emelkedést, a felhalmozási kiadások előirányzatainak módosításai pedig 390 168 E Ft erejéig jelentenek növekedést a költségvetés főösszegében. A finanszírozási kiadások előirányzatának tekintetében a tervezett növelés nagyságrendje 1 979 985 E Ft.

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

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata **2025. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	60 449 511 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	56 469 526 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	3 979 985 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	60 449 511 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	45 618 606 E Ft
a finanszírozást biztosító bevételek főösszege:	14 830 905 E Ft
ezen belül:	
az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:	10 850 920 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	45 197 262	50 735 596	-5 538 334
Felhalmozási célok	421 344	5 733 930	-5 312 586
Összesen	45 618 606	56 469 526	-10 850 920

A finanszírozási műveletek figyelembevételével a költségvetés működési mérlegének egyenlege 5 312 586 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -5 312 586 E Ft.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet indokolással alátámasztott és az előterjesztésben részletezett bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében – irányító szervi támogatások nélkül – a bevételi előirányzatok a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek	2 778 358
Felhalmozási bevételek	14 544
Finanszírozási bevételek	2 301 965
Bevételek összesen	5 094 867

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

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Változás az I. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	14 193 193	140 604	14 333 797
Közhatalmi bevételek	21 269 110	309 551	21 578 661
Működési bevételek	6 955 601	2 328 187	9 283 788
Működési célú átvett pénzeszközök	1 000	16	1 016
Működési bevételek összesen	42 418 904	2 778 358	45 197 262
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	0	14 400	14 400
Felhalmozási bevételek	284 800	0	284 800
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	122 000	144	122 144
Felhalmozási bevételek összesen	406 800	14 544	421 344
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	42 825 704	2 792 902	45 618 606
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	12 528 940	2 301 965	14 830 905
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	55 354 644	5 094 867	60 449 511

2.2. A kiadások előirányzatának változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** – irányító szervi támogatások nélkül – a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működés kiadásai	2 724 714
Felhalmozási kiadások	390 168
Finanszírozási kiadások	1 979 985
Kiadások összesen	5 094 867

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

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Változás az I. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	17 988 239	190 150	18 178 389
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	2 412 968	25 358	2 438 326
Dologi kiadások	16 200 293	1 639 202	17 839 495
Ellátottak pénzbeli juttatásai	400 000	-2 074	397 926
Egyéb működési célú kiadások	11 009 382	872 078	11 881 460
Működési kiadások összesen	48 010 882	2 724 714	50 735 596
Beruházások	1 269 523	146 636	1 416 159
Felújítások	3 876 353	-59 423	3 816 930
Egyéb felhalmozási célú kiadások	197 886	302 955	500 841
Felhalmozási kiadások összesen	5 343 762	390 168	5 733 930
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	53 354 644	3 114 882	56 469 526
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	2 000 000	1 979 985	3 979 985
KIADÁSOK ÖSSZESEN	55 354 644	5 094 867	60 449 511

3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása:	0
Működési céltartalék változása:	-93 769
Felhalmozási céltartalék változása:	-117 595
Céltartalékok változása összesen:	-211 364
Tartalékok változása összesen:	-211 364

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

A költségvetés általános tartaléka:	400 000
Céltartalékok:	881 599
ebből:	
Működési céltartalék:	260 992
Felhalmozási céltartalék:	620 607
Tartalékok összesen:	1 281 599

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2025. 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	48 010 882	2 724 714	50 735 596
Felhalm. kiadások	5 343 762	390 168	5 733 930
Költségv. kiadások	53 354 644	3 114 882	56 469 526
Finansz. kiadások	2 000 000	1 979 985	3 979 985
KIADÁSOK ÖSSZ.	55 354 644	5 094 867	60 449 511

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 79,6%-a kötéző kötelező feladatokhoz, 20,4%-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 77,4%-ot, az önként vállaltak pedig 22,6%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek esetében jelen módosítás következtében, azok 86,5%-a származik kötelező feladatokból, míg 13,5%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 70,1%-a szolgál kötelező feladatokra, ezáltal az önként vállalt feladatok aránya 29,9%-ra változik. A költségvetési kiadásokon belül, 71,6%:28,4% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának fele (49,8%-a) kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg másik fele (50,2%-a) önként vállalt feladatok (hitelkonstrukcióval kapcsolatos tranzakciók) előirányzata. Az államigazgatási feladatok aránya a költségvetési bevételek, valamint a költségvetési kiadások tekintetében egyaránt a 0,1%-os mérték alatt marad.

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2025. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	45 618 606
Költségvetési kiadások	56 469 526
Költségvetési egyenleg	-10 850 920
Finanszírozási bevételek	14 830 905
Finanszírozási kiadások	3 979 985
Finanszírozási egyenleg	10 850 920
Bevételek együttes főösszege	60 449 511
Kiadások együttes főösszege	60 449 511
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet I. módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. Az előterjesztés kellő tájékoztatást ad a 2025. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének első módosítására előterjesztett rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. június 16.


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