



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

Budapest, 2024. november 15.

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 (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 2024. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület soron következő 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 alapelveinek 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 módosításainak számbavétele.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, mivel az előbbieket a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosítások a **2024. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 8 629 316 E Ft**, amely összességében **15,7%-os növekedést eredményez** a 2024. évi eredeti előirányzatához (**54 952 455 E Ft**) viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének főösszege 63 581 771 E Ft-ra változik**.

A működési bevételek tervszámainak a 2024. évi költségvetésben előzőleg elfogadott összegeihez képest az államháztartáson belüli támogatásokból, működési célokra (394 033 E Ft-tal), a közhatalmi bevételekből (4 476 E Ft-tal), a működési bevételekből (3 646 835 E Ft-tal), valamint a működési célú átvett pénzeszközökből (100 956 E Ft-tal) növekednek a bevételi előirányzatok.

A felhalmozási bevételek esetében az államháztartáson belülről érkező felhalmozási célú támogatásból származó bevételek 7 541 E Ft-os emelkedése és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök értékének 98 591 E Ft-os csökkenése együttesen eredményezi a 91 050 E Ft értékű csökkenést.

A finanszírozási bevételek körében a javaslat 4 574 066 E Ft összegben határozza meg az előirányzat növekedésének mértékét.

A kiadások összegeinek javasolt módosításai a működési célok előirányzatait illetően 6 369 606 E Ft értékben, a felhalmozási kiadások előirányzataira vonatkozóan pedig 507 963 E Ft értékben idéznek elő növekedést a költségvetés főösszegében. A finanszírozási kiadások előirányzatának tekintetében a tervezett növekedés mértéke 1 751 747 E Ft.

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

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

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	63 581 771 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	59 830 024 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	3 751 747 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	63 581 771 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	49 053 104 E Ft
a finanszírozást biztosító bevételek főösszege:	14 528 667 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	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	46 452 650	53 211 681	-6 759 031
Felhalmozási célok	2 600 454	6 618 343	-4 017 889
Összesen	49 053 104	59 830 024	-10 776 920

A finanszírozási műveletek figyelembevételével a működési mérleg egyenlege 4 017 889 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -4 017 889 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 – irányítószervi támogatások nélkül – a bevételi előirányzatok a következők szerint változnak (E Ft-ban):

Működési bevételek	4 146 300
Felhalmozási bevételek	-91 050
Finanszírozási bevételek	4 574 066
Bevételek összesen	8 629 316

A költségvetés bevételeinek előirányzatai főbb jogcímenként a következők szerint alakulnak (E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti elő- irányzat	Változás az I. sz. módosítás szerint	Módosított elő- irányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	13 472 764	394 033	13 866 797
Közhatalmi bevételek	21 427 610	4 476	21 432 086
Működési bevételek	7 403 976	3 646 835	11 050 811
Működési célú átvett pénzeszközök	2 000	100 956	102 956
Működési bevételek összesen	42 306 350	4 146 300	46 452 650
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	800 000	7 541	807 541
Felhalmozási bevételek	1 737 200	0	1 737 200
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	154 304	-98 591	55 713
Felhalmozási bevételek összesen	2 691 504	-91 050	2 600 454
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	44 997 854	4 055 250	49 053 104
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	9 954 601	4 574 066	14 528 667
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	54 952 455	8 629 316	63 581 771

2.2. A kiadások előirányzatának változása

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

Működés kiadásai	6 369 606
Felhalmozási kiadások	507 963
Finanszírozási kiadások	1 751 747
Kiadások összesen	8 629 316

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

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Változás az I. sz. módosítás szerint	Módosított elő- irányzat
Személyi juttatások	15 947 314	651 869	16 599 183
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	2 056 506	97 382	2 153 888
Dologi kiadások	17 607 211	4 637 010	22 244 221
Ellátottak pénzbeli juttatásai	458 993	1 737	460 730
Egyéb működési célú kiadások	10 772 051	981 608	11 753 659
Működési kiadások összesen	46 842 075	6 369 606	53 211 681
Beruházások	3 417 928	321 631	3 739 559
Felújítások	2 538 961	-66 168	2 472 793
Egyéb felhalmozási célú kiadások	153 491	252 500	405 991
Felhalmozási kiadások összesen	6 110 380	507 963	6 618 343
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	52 952 455	6 877 569	59 830 024
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	2 000 000	1 751 747	3 751 747
KIADÁSOK ÖSSZESEN	54 952 455	8 629 316	63 581 771

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet – jelentős mértékű – változást a működési céltartalékokra vonatkozóan tartalmaz a tartalékokat illetően, amelyek a következők szerint módosulnak (E Ft-ban):

Általános tartalék változása:	0
Működési céltartalék változása:	1 184 051
Felhalmozási céltartalék változása:	0
Céltartalékok változása összesen:	1 184 051
Tartalékok változása összesen:	1 184 051

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

A költségvetés általános tartaléka:	500 000
Céltartalékok:	2 976 058
ebből:	
Működési céltartalék:	2 921 058
Felhalmozási céltartalék:	55 000
Tartalékok összesen:	3 476 058

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	Eredeti előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	46 842 075	6 369 606	53 211 681
Felhalm. kiadások	6 110 380	507 963	6 618 343
Költségv. kiadások	52 952 455	6 877 569	59 830 024
Finansz. kiadások	2 000 000	1 751 747	3 751 747
KIADÁSOK ÖSSZ.	54 952 455	8 629 316	63 581 771

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 75,5%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 24,4%-a önként vállaltakhoz kapcsolódik (a kötelező feladatok bevételei közé számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételét is). Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 72,4%-ot, az önként vállaltak pedig 27,6%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeket esetében jelen módosítás következtében, azok 86,2%-a származik kötelező feladatokból, míg 13,8%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 64,1%-a szolgál kötelező feladatokra, ezáltal az önként vállalt feladatok aránya 35,9%-ra változik. A költségvetési kiadásokon belül, 65,1%:34,9% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának mindössze 46,7%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 53,3%-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 2024. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	49 053 104
Költségvetési kiadások	59 830 024
Költségvetési egyenleg	-10 776 920
Finanszírozási bevételek	14 528 667
Finanszírozási kiadások	3 751 747
Finanszírozási egyenleg	10 776 920
Bevételek együttes főösszege	63 581 771
Kiadások együttes főösszege	63 581 771
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzatának 2024. évi költségvetéséről szóló rendelet első 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, 2024. november 15.

AAA

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



AAA

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