

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XIV. KERÜLET ZUGLÓ
ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. február 14.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet 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 2025. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2025. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre 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 2025. 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 a 2025. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény, valamint a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testület 2025. február 27-ei ülésére előterjesztett rendelettervezet 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 **2025. évre előterjesztett költségvetése** bevételeinek együttes **főösszege 55 354 644 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A bevételek és kiadások előirányzata 402 189 E Ft összegű, 0,7%-os növekedést jelent az előző évi eredeti előirányzathoz (54 952 455 E Ft) képest.

A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (77,4%-ban), a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2025. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa (10 528 940 E Ft) igénybevételeiből tervezett összeggel (19,0%), valamint 2 000 000 E Ft (3,6%) erejéig külső finanszírozásból – folyószámla hitelkeret igénybevételeiből – biztosított.

A tervezett források 86,7%-a működési célokat szolgál, 9,7%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra az előirányzatok szerint, 3,6%-a pedig finanszírozási tételekkel (hitel visszafizetés) függ össze.

A bevételek és kiadások jóváhagyásra váró főösszege nem tartalmazza az irányítószervi támogatásból (intézményfinanszírozásból) adódó halmazódás (20 641 257 E Ft) hatását, amelynek kiszűrése nélkül 75 995 901 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 némi arányeltolódás, a felhalmozási kiadásokkal szemben. A 2025. évi költségvetési kiadásokon belül 90,0%:10,0% a működési és a felhalmozási kiadások aránya, ami (a működési tételek súlyát némileg növelve), mindössze 1,5 százalékpont átrendeződést jelent az előző évi eredeti előirányzat szerkezetéhez képest.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2025. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 70,0%:30,0%, amelytől gyakorlatilag alig tér el a költségvetési kiadások belső szerkezete (72,7%:27,3%). Államigazgatási feladatokkal kapcsolatos kiadási előirányzatok az előterjesztett költségvetésben nem szerepelnek. A bevételi struktúrában a kötelező feladatok 77,5%-ot képviselnek, míg az önként vállalt feladatok aránya 22,5%. (A maradvány igénybevétele kötelező feladatok forrásaként veszi számba a javaslat.) Államigazgatási feladatokkal kapcsolatos bevételi előirányzatokat nem tartalmaz az előterjesztett költségvetés.

Újabb hitelt 2025. 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 2025. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt. Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2025. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet januárban elfogadásra került (Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlésének 2/2025. (I. 30.) önkormányzati rendelete).

A Fővárosi Önkormányzat rendeletében foglaltaknak megfelelően az Önkormányzat 2025. 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) az előző évi előirányzattal megegyező értékkel, 18 244 110 E Ft összegben került be a rendelettervezetbe.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2025-re tervezett költségvetési bevételeinek 42,6%-át, a költségvetés főösszegének közel egyharmadát (33,0%-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 2025. 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 2025 elején ismertté vált a támogatások pontos összege. A 2025. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat az önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 9 488 404 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 4 704 789 E Ft, együttesen 14 193 193 E Ft mértékben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, amely a 2024. évi eredeti előirányzatnál 720 429 E Ft-tal magasabb összeg. Az önkormányzati működéshez, az ágazati feladatok ellátásához az előző évi eredeti költségvetéshez viszonyítva a támogatás a 2024. évi eredeti előirányzatánál 5,4% -kal magasabb összegű.

Az előbbieken belül támogatásértű bevételeként jut el az Önkormányzat intézményéhez a társadalombiztosítástól (NEAK-tól) érkező forrás, a tervek szerint 4 668 369 E Ft, amely 28 466 E Ft összegű csökkenés a Zuglói Egészségügyi Szolgálat költségvetésében a 2024. 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 2025. 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 rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelettervezet 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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (Költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2025. 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 2025. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzat forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zuglói Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester a Képviselő-testület 2025. február 27-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 rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendelettervezettel kapcsolatos belső egyeztetések lezajlottak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2025-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2025-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 rendelettervezet 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 rendelettervezet 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 2025. évi költségvetésének összevont mérlegét az *előterjesztés 1. függelék*e tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (55 354 644 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési bevételek és kiadások mérlege 5 591 978 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, a tervezett felhalmozási kiadások pedig 4 936 962 E Ft-tal haladják meg az ilyen jogcímenek tervezett bevételeket. Az előbbi két összegből, adódik a 10 528 940 E Ft költségvetési hiány, amelyet alapvetően az előző év költségvetési maradványának működési célú igénybevételeiből (a tervezet szerint 10 528 940 E Ft) finanszíroz.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési kiadások	48 010 882
Működési bevételek	42 418 904
Működési egyenleg	-5 591 978
Felhalmozási kiadások	5 343 762
Felhalmozási bevételek	406 800
Felhalmozási egyenleg	-4 936 962
Költségvetési kiadások	53 354 644
Költségvetési bevételek	42 825 704
Költségvetési egyenleg	-10 528 940

A rendelettervezet 3. §-ának (3) bekezdése szerint a finanszírozási műveletekkel együtt a **működési egyenleg 4 936 962 E Ft, a felhalmozási egyenleg pedig azonos nagyságrendben -4 936 962 E Ft.**

- A költségvetési évet követő három év (2026-2028.) 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 2025-re 55,4 milliárd Ft-tal (55 354 644 E Ft), a következő években 59,5-65,4 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 2025. 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 azonban, hogy az éves nagyságrendet a mindenkor elfogadott költségvetés keretek alapján lehet megállapítani. Az összegekkel együtt bemutatott tételek kiadási vonzata 2025-re megközelíti a 3 milliárd Ft-ot (2 835 100 E Ft), az ezt követő évek tekintetében az 2,5, a 2,2, valamint a 2,1 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 2025. évi általános tartalék 400 000 E Ft, a céltartalék összege 1 092 963 E Ft, amelyből működési céltartalék 354 761 E Ft, a felhalmozási céltartalék 738 202 E Ft. A költségvetési javaslat – jogcímenkénti részletezésben – az előbbieken alapján együttesen 1 492 963 E Ft összegű tartalékot foglal magában, amely a tervezett költségvetési főösszege 2,7%-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 összes kiadásainak jelentős része (38 766 024 E Ft, azaz 70,0%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 30,0%-a (16 588 620 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, államigazgatási feladatokkal kapcsolatos előirányzatok a tervezett kiadások között nem szerepelnek.
A tervezett bevételekben a kiadási szerkezetnél kisebb súlyt képviselnek az önként vállalt feladatok. A kötelező és az önként vállalt feladatok aránya az összes bevételben 77,5%:22,5%, a költségvetési bevételek körében 75,6%:24,4%.

- 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 öt pályázat 2025-re számba vett bevétele együttesen 748 795 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 2025-ben a várható saját bevétel 22 689 263 E Ft, amelynek a korlátot jelentő 50%-a 11 344 632 E Ft. Az Önkormányzatnak 2025-re 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 2025. 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 3 508 543 E Ft. A közvetett támogatások jogcímei és mértékei (E Ft-ban):

Megnevezés/jogcím	Elengedés	Kedvezmény	Összesen
Közterületi várakozás	32 525	2 359 645	2 392 170
Térítési díjak	271 323	747 526	1 018 849
Helyi adó mentesség (építmény, telek)	0	97 524	97 524
Közvetett támogatások együtt	303 848	3 204 695	3 508 543

- Az Önkormányzat 2025. évi várható bevételei és kiadásai előirányzat-felhasználási ütemtervetét az *előterjesztés 2. függeléké* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámvázokat 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 4,0-5,0 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 (az áprilisi 9 998 715 E Ft és a szeptemberi 74 447 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 2025. 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 2025. 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 rendelettervezetben

A rendelettervezet 3. és 4. §-ai alapján az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének fő adatai:

Bevételek főösszege	55 354 644 Ft
Kiadások főösszege	55 354 644 Ft
Költségvetési bevételek főösszege	42 825 704 Ft
Költségvetési kiadások főösszege	53 354 644 Ft
Költségvetési egyenleg összege	-10 528 940 Ft
Működési bevételek főösszege	42 418 904 Ft
Működési kiadások főösszege	48 010 882 Ft
<i>Működési kiadások egyenlege</i>	<i>-5 591 978 Ft</i>
Felhalmozási bevételek főösszege	406 800 Ft
Felhalmozási kiadások főösszege	5 343 762 Ft
<i>Felhalmozási kiadások egyenlege</i>	<i>-4 936 962 Ft</i>
Költségvetési hiány	-10 528 940 Ft

A rendelettervezet 3. §-a (1) bekezdésének c) pontja a költségvetési hiányt -10 528 940 E Ft-ban állapítja meg, a (2) bekezdése pedig tartalmazza a finanszírozás módját, mely szerint: a hiány finanszírozása:

Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra: 10 528 940 E Ft

A könyvvizsgálat megállapításai szerint a rendelettervezet, 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 2025. évre a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során.

A 2025. évi költségvetés főösszegének javasolt előirányzatait, illetve a 2025. évi eredeti előirányzatokat a következő táblázat mutatja be (E Ft-ban):

Megnevezés	2024. évi eredeti ei.	2025. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	44 997 854	42 825 704	-2 172 150
Finanszírozási bevételek	9 954 601	12 528 940	2 574 339
Bevételek főösszege	54 952 455	55 354 644	402 189
Költségvetési kiadások	52 952 455	53 354 644	402 189
Finanszírozási kiadások	2 000 000	2 000 000	0
Kiadások főösszege	54 952 455	55 354 644	402 189

A táblázat nem tartalmazza az irányítószervi támogatások bevételeként és kiadásként azonos összegét, amely a 2024. évre elfogadott költségvetésben 13,5 milliárd Ft volt, a 2025.évi javasolt előirányzatokban pedig 20,6 milliárd Ft.

Az Önkormányzat tervezett bevételeinek összege 402 189 E Ft-tal múlja felül a 2024. évi eredeti előirányzat összegét.

A rendelettervezet előterjesztése részletezi a 2025. 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 Zuglói Önkormányzata 2025. 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 2025. 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 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 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 2025. 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 19,0%-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 a költségvetés főösszegéhez viszonyítva ugyan jelentős, de azt a költségvetési maradvány igénybevétele belső finanszírozásként teljes egészében, biztonságosan fedezi.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a 2025. évi költségvetési rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. február 14.



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



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

