



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

Budapest, 2026. február 27.

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

I.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 27.) rendelet módosítására (III. számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet 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 jelen rendeletervezet előterjesztésével az Önkormányzat harmadik alkalommal él 2025. évi költségvetésének módosításával.

A Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) költségvetésének 2025. évi III. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület soron következő (2025. március 5-ei) rendes ülésének napirendjeként jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte.

Az előterjesztés, a rendeletervezet 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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2025. 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 alapján történő számszaki átvezetések,
- a polgármesterre átruházott hatáskörben meghozott döntések és
- az intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-átcsoportosítások hatásai, továbbá
- a központi költségvetésből kapott állami támogatások módosulásával összefüggő átvezetések, valamint
- bevételek és kiadások előirányzatainak központi jogszabályi előírásokban foglaltakból adódó módosításai számbavételének összegei.

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 (62 644 655 E Ft) egyaránt érintő összege 13 690 806 E Ft**, amely 21,9%-os növekedést jelent a jelenleg érvényes előirányzathoz képest, az előző két módosítással együtt összességében 37,9%-os növekedést jelent a 2025. évi eredeti előirányzatához (**55 354 644 E Ft**) viszonyítva. A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 76 335 461 E Ft-ra változik.**

A működési bevételek tervszámainak a 2025. évi költségvetésben az eddig elfogadott összegeihez képest az államháztartáson belüli támogatásokból működési célokra felhasználható előirányzatokkal (985 281 E Ft-tal), közhatalmi bevételekből (6 328 E Ft-tal), valamint a működési bevételekből (207 643 E Ft-tal) növekednek a bevételi előirányzatok. Mindez összességében, a működési célú átvett pénzeszközökből származó csökkenés (114 884 E Ft) hatásával együtt, 1 084 368 E Ft-tal növeli meg a működési bevételek előirányzatát.

A felhalmozási bevételek értékének emelkedése 68 936 E Ft értékű változást eredményez.

A finanszírozási bevételek körében a javaslat 12 537 502 E Ft összegben határozza meg az előirányzat növelésének mértékét.

A kiadások összegeinek javasolt módosításai a működési célok előirányzataiban 2 909 965 E Ft értékben idéznek elő növekedést, a felhalmozási kiadások előirányzatainak módosításai pedig együttesen 1 756 661 E Ft mértékben jelentenek csökkenést a költségvetés főösszegében. A finanszírozási kiadások előirányzatának tekintetében a tervezett növekedés mértéke (a finanszírozási bevételek előirányzatának változásával egyezően) 12 537 502 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 Zugló Önkormányzata **2025. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt:	76 335 461 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	58 980 540 E Ft
a finanszírozási kiadások főösszege:	17 354 921 E Ft
A bevételi főösszeg a finanszírozási bevételekkel együtt:	76 335 461 E Ft
a költségvetési bevételek főösszege:	48 129 620 E Ft
a finanszírozást biztosító bevételek főösszege:	28 205 841 E Ft
<i>ezen belül:</i>	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>10 850 920 E Ft</i>

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	47 462 810	54 651 953	-7 189 143
Felhalmozási célok	666 810	4 328 587	-3 661 777
Összesen	48 129 620	58 980 540	-10 850 920

A finanszírozási műveletek figyelembevételével a működési mérleg egyenlege 3 661 777 E Ft, a felhalmozási mérleg egyenlege -3 661 777 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	1 084 368
Felhalmozási bevételek	68 936
Finanszírozási bevételek	12 537 502
Bevételek összesen	13 690 806

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

Megnevezés	Jelenleg érvényes előirányzat	Változás a III. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Működési célú tám. áht.-n belülről	14 407 180	985 281	15 392 461
Közhatalmi bevételek	21 578 661	6 328	21 584 989
Működési bevételek	10 130 948	207 643	10 338 591
Működési célú átvett pénzeszközök	261 653	-114 884	146 769
Működési bevételek összesen	46 378 442	1 084 368	47 462 810
Felhalmozási célú tám. áht.-n belülről	14 400	0	14 400
Felhalmozási bevételek	461 330	188 936	650 266
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	122 144	-120 000	2 144
Felhalmozási bevételek összesen	597 874	68 936	666 810
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	46 976 316	1 153 304	48 129 620
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	15 668 339	12 537 502	28 205 841
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	62 644 655	13 690 806	76 335 461

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	2 909 965
Felhalmozási kiadások	-1 756 661
Finanszírozási kiadások	12 537 502
Kiadások összesen	13 690 806

A költségvetés kiadásainak előirányzatait jogcímenként az alábbiak szerint változtatják meg a módosítások (E Ft-ban):

Megnevezés	Jelenleg érvényes előirányzat	Változás a III. sz. módosítás szerint	Módosított előirányzat
Személyi juttatások	18 305 193	561 913	18 867 106
Munkaadókat terh. járulékok és szoc.hj.	2 457 403	-53 641	2 403 762
Dologi kiadások	18 883 948	-2 955 961	15 927 987
Ellátottak pénzbeli juttatásai	385 846	-135 670	250 176
Egyéb működési célú kiadások	11 709 598	5 493 324	17 202 922
Működési kiadások összesen	51 741 988	2 909 965	54 651 953
Beruházások	1 727 993	-304 453	1 423 540
Felújítások	3 841 651	-1 575 905	2 265 746
Egyéb felhalmozási célú kiadások	515 604	123 697	639 301
Felhalmozási kiadások összesen	6 085 248	-1 756 661	4 328 587
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	57 827 236	1 153 304	58 980 540
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	4 817 419	12 537 502	17 354 921
KIADÁSOK ÖSSZESEN	62 644 655	13 690 806	76 335 461

3. A tartalékok alakulása

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

Általános tartalék változása:	5 958 978
Működési céltartalék változása:	-97 253
Felhalmozási céltartalék változása:	-569 502
Céltartalékok változása összesen:	-666 755
Tartalékok változása összesen:	5 292 223

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

A költségvetés általános tartaléka:	6 358 978
Céltartalékok:	19 508
ebből:	
Működési céltartalék:	19 508
Felhalmozási céltartalék:	0
Tartalékok összesen:	6 378 486

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Érvényes előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat (E Ft)
Működési kiadások	51 741 988	2 909 965	54 651 953
Felhalm. kiadások	6 085 248	-1 756 661	4 328 587
Költségv. kiadások	57 827 236	1 153 304	58 980 540
Finansz. kiadások	4 817 419	12 537 502	17 354 921
KIADÁSOK ÖSSZ.	62 644 655	13 690 806	76 335 461

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 67,3%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 32,7%-a önként vállaltakhoz kapcsolódik (a kötelező feladatok bevételei közé számítva az előző évi költségvetési maradvány igénybevételének nagy részét is). Ezen belül a költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 76,5%-ot, az önként vállaltak pedig 23,5%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételeket esetében jelen módosítás következtében, azok 51,7%-a származik kötelező feladatokból, míg 48,3%-a önként vállaltakból realizálódik az előterjesztett rendeletervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján az összes előirányzat 53,2%-a szolgál kötelező feladatokra, ezáltal az önként vállalt feladatok aránya 46,8%-ra változik. A költségvetési kiadásokon belül

62,5%:37,5% az előbbi aránypár. A finanszírozási kiadások előirányzatának mindössze 21,5%-a kapcsolódik kötelező feladathoz (nettó finanszírozási előleg visszafizetése), a tervezett összeg 78,5%-a önként vállalt feladatok (hitelkonstrukcióval, valamint értékpapír műveletekkel 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 2025. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	48 129 620
Költségvetési kiadások	58 980 540
<i>Költségvetési egyenleg</i>	<i>-10 850 920</i>
Finanszírozási bevételek	28 205 841
Finanszírozási kiadások	17 354 921
<i>Finanszírozási egyenleg</i>	<i>10 850 920</i>
Bevételek együttes főösszege	76 335 461
Kiadások együttes főösszege	76 335 461
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Létszámadatok

A módosított államháztartási törvény 23. §-a (2) bekezdésének j) pontja szerint (2025. május 13-ai hatállyal) *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 létszámadatait* a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.

Az előbbieket a rendelettervezet *6. mellékletében* érvényesülnek. A jelenlegi módosítás létszám tekintetében változtatást nem javasol, így a jelenleg is érvényben lévő adatokkal egyezően, a bemutatott állományhely-adatok a következőképpen alakulnak: Közvetlenül az Önkormányzat állományi létszáma 22 fő, a Polgármesteri Hivatalé 271 fő, a költségvetési intézményeké 1554 fő, így az előzőek önkormányzati szinten együtt 1849 fő.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendelet III. 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 III. számú módosítására előterjesztett rendeletervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. február 27.

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