

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
5/2025. (II. 19.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2025. szeptember 16.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet módosításáról
készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (II. 19.) önkormányzati rendelet módosítására (harmadik 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 (Áht.) 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 VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata költségvetésének 2025. évi harmadik rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. szeptember 24-ei rendkívüli 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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A rendelettervezet előterjesztése (a III. és IV. fejezetekben) utal az államháztartásról szóló törvény önkormányzati költségvetési rendeletre vonatkozó 2025. május 13-tól hatályos módosításaira, illetve azok érvényesítésére.

A 2025. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a 2025. május 12 – szeptember 8. közötti időszakban önkormányzati rendelettel még nem módosított:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- polgármesteri döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások, átvezetései,
- valamint a létszámelőirányzatok változásai is.

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-módosításoknak a **2025. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 1 360 575 E Ft**, amely **2,7%-os növekedést** eredményez a 2025. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**49 901 236 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 51 261 811 E Ft-ra változik.**

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

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata **2025. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: **51 261 811 E Ft,**

a költségvetési bevételek főösszege: **27 427 772 E Ft**

a költségvetési kiadások főösszege: **38 540 058 E Ft**

a költségvetési egyenleg: **-11 112 286 E Ft**

a finanszírozási bevételek összege: **23 834 039 E Ft**

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: **2 685 646 E Ft**

központi, irányító szervi támogatás: **10 991 354 E Ft**

lekötött bankbetétek megszüntetése: **8 549 336 E Ft**

államháztartáson belüli megelőlegezések: **1 607 703 E Ft**

23 834 039 E Ft

a finanszírozási kiadások összege:	12 721 753 E Ft
ezen belül:	
<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>10 991 354 E Ft</i>
<i>Áht.-n belüli megelőlegez. visszafiz.:</i>	<i>1 730 399 E Ft</i>
	12 721 753 E Ft
a finanszírozási egyenleg:	11 112 286 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 források/célok	23 883 904	27 989 040	-4 105 136
Felhalmozási források/célok	3 543 868	10 551 018	-7 007 150
Összesen	27 427 772	38 540 058	-11 112 286

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására összességében a bevételek a következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek	184 827 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	1 175 748 E Ft
Bevételek összesen	1 360 575 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	150 841
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	33 986
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú bevételek összesen	184 827
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	0
Költségvetési bevételek összesen	184 827
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	949 152
Központi, irányító szervi támogatás	226 596
Finanszírozási bevételek összesen	1 175 748
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 360 575

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 1 175 748 E Ft-tal lesz magasabb.

2.2. A kiadások változása

A módosítások hatására összességében az **Önkormányzat és intézményei tervezett kiadásai** a következők szerint növekednek/változnak:

Működés kiadások	258 144 E Ft
Felhalmozási kiadások	-73 317 E Ft
Finanszírozási kiadások	1 175 748 E Ft
Kiadások összesen	1 360 575 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	253 732
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	37 051
Dologi kiadások	-302 904
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	184 000
Egyéb működési célú kiadások	86 265
Működési célú költségvetési kiadások	258 144
Beruházások	20 040
Felújítások	-124 466
Egyéb felhalmozási célú kiadások	31 109
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	-73 317
Költségvetési kiadások összesen	184 827
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	949 152
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	226 596
Finanszírozási kiadások összesen	1 175 748
Kiadások mindösszesen	1 360 575

A költségvetési kiadások előirányzata 184 827 E Ft összegű emelkedése a működésre szánt 258 144 E Ft növekedésből, illetve felhalmozási célokra szánt 73 317 E Ft összegű csökkenésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 290 783 E Ft összegű növekedést, a dologi kiadások változása pedig 302 904 E Ft csökkenést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának csökkenése 73 317 E Ft-ot tesz ki, amelyből a beruházások és az egyéb felhalmozási célú kiadások változásai növekedést, a felújítási keretek változása pedig csökkenést okoz. A felhalmozási célú előirányzat-változtatások jogcímeit és kapcsolódó összegeit az előterjesztés tételesen tartalmazza.

2.3. Bevételi és kiadási korrekciók

A módosítás során a felügyeleti szervi támogatások számbavételénél – a duplázódások kiszűrése érdekében – érvényesülő **korrekciók** fő tényezői a következők:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	0
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	226 596
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	226 596
Korrektációs tételek változása mindösszesen	226 596

A korrektációs tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 10 764 758 E Ft-ról 10 991 354 E Ft-ra változik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 17. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

Általános tartalék változása:	0 E Ft
Működési céltartalék változása:	-510 866 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-211 328 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-722 194 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	4 531 760 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 267 848 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 263 912 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	4 831 760 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Jelenleg érvényes előirányzat (E Ft)	Módosítás összege (E Ft)	Módosított előirányzat III. (E Ft)
Működési kiadások	27 730 896	258 144	27 989 040
Felhalm. kiadások	10 624 335	-73 317	10 551 018
Költségv. kiadások	38 355 231	184 827	38 540 058
Finansz. kiadások	11 546 005	1 175 748	12 721 753
KIADÁSOK ÖSSZ.	49 901 236	1 360 575	51 261 811

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 72,6%-át működésre szánt összegek, 27,4%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,3 százalékpontos elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (72,3%:27,7%) képest, méghozzá a működési kiadások javára.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 87,3%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 11,5%-a önként vállaltakkal, míg 1,2%-a államigazgatási feladatokkal függ össze (miként azt a *rendelettervezet 2.*

melléklete tartalmazza). Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele teljes egészében kötelező feladatokhoz kapcsolódik. A költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 76,3%-ot, az önként vállaltak 21,4%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,3%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendeletervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján a *rendelettervezet 4. melléklete* szerint az összes előirányzat 87,3%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 11,5%, az állami feladatoké pedig 1,2%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (83,1%:15,3%:1,6%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 1 730 399 E Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése teljes egészében kötelező feladatnak minősül.

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

Költségvetési bevételek	27 427 772
Költségvetési kiadások	38 540 058
Költségvetési egyenleg	-11 112 286
Finanszírozási bevételek	23 834 039
Finanszírozási kiadások	12 721 753
Finanszírozási egyenleg	11 112 286
Bevételek együttes főösszege	51 261 811
Kiadások együttes főösszege	51 261 811
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendeletervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2025. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a 2025. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendeletervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. szeptember 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