



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

Budapest, 2025. március 10.

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 (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 VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata költségvetésének 2025. évi I. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2025. március 4-ei keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. március 19-ei 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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2025. évi költségvetés előterjesztett I. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt, 2025. február 20. – március 3. közötti, időszakban

- a polgármesterre átruházott hatáskörben,
- az intézményekre és a Polgármesteri Hivatalra átruházott hatáskörben hozott döntések alapján, valamint
- a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtása érdekében önkormányzati rendelettel még nem módosított előirányzatok tervbevételére vonatkozó javaslatok.

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 8 533 E Ft**, amely mindössze **0,02%-os növekedést** eredményez a 2025. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**46 038 834 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 46 047 367 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: **46 047 367 E Ft,**

a költségvetési bevételek főösszege: **26 870 317 E Ft**

a költségvetési kiadások főösszege: **35 303 473 E Ft**

a költségvetési egyenleg: **-8 433 156 E Ft**

a finanszírozási bevételek összege: **19 177 050 E Ft**

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: **6 516 E Ft**

központi, irányító szervei támogatás: **10 621 198 E Ft**

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

államháztartáson belüli megelőlegezések: **0 E Ft**

19 177 050 E Ft

a finanszírozási kiadások összege:	10 743 894 E Ft
ezen belül:	
központi, irányító szervi támogatás:	10 621 198 E Ft
áht.-n belüli megelőlegez. visszafiz.:	122 696 E Ft
	10 743 894 E Ft
a finanszírozási egyenleg:	8 433 156 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	23 492 157	27 036 100	-3 543 943
Felhalmozási források/célok	3 378 160	8 267 373	-4 889 213
Összesen	26 870 317	35 303 473	-8 433 156

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 módosítások hatására a következők szerint emelkednek:	
Működési költségvetési bevételek	0 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	8 533 E Ft
Bevételek összesen	8 533 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú bevételek összesen	0
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	0
Költségvetési bevételek összesen	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Központi, irányító szervi támogatás	8 533
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
Finanszírozási bevételek összesen	8 533
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	8 533

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének teljes egésze (100,0%-a) finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 8 533 E Ft-tal lesz magasabb. A bevételi előirányzatokat érintő változások a központi, irányító szervi támogatás növeléséből állnak.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	-2 346 E Ft
Felhalmozási kiadások	2 346 E Ft
Finanszírozási kiadások	8 533 E Ft
Kiadások összesen	8 533 E Ft

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	2 275
Dologi kiadások	256 628
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	-261 249
Működési célú költségvetési kiadások	-2 346
Beruházások	945 627
Felújítások	12 831
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-956 112
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	2 346
Költségvetési kiadások összesen	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	8 533
Finanszírozási kiadások összesen	8 533
Kiadások mindösszesen	8 533

A költségvetési kiadások előirányzata nem változik, ez azonban a működésre szánt 2 346 E Ft csökkenésből, illetve felhalmozási célokra szánt ugyanilyen összegű növekedésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 2 275 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 256 628 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 2 346 E Ft -ot tesz ki, amelyből a beruházási és a felújítási kiadások változásai is szerepet vállalnak. A beruházási lehetőségeket bővítő 945 627 E Ft, valamint a felújítási kereteket növelő 12 831 E Ft 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	8 533
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
<i>Felügyeleti szervi támogatás változása összesen</i>	<i>8 533</i>
Korrekciós tételek változása mindösszesen	8 533

A korrekciós tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege** 10 612 665 E Ft-ról **10 621 198 E Ft-ra** növekszik.

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 13. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

Általános tartalék változása:	0 E Ft
Működési céltartalék változása:	-259 158 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-1 214 446 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-1 473 604 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	2 920 190 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 551 755 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>1 368 435 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	3 220 190 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 I. (E Ft)
Működési kiadások	27 038 446	-2 346	27 036 100
Felhalm. kiadások	8 265 027	2 346	8 267 373
Költségv. kiadások	35 303 473	0	35 303 473
Finansz. kiadások	10 735 361	8 533	10 743 894
KIADÁSOK ÖSSZ.	46 038 834	8 533	46 047 367

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 76,6%-át működésre szánt összegek, 23,4%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami nem jelent elmozdulást a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (76,6%:23,4%) képest.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 86,7%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 11,9%-a önként vállaltakkal,

míg 1,4%-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 77,2%-ot, az önként vállaltak 20,4%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,4%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett *rendelettervezet* szerint.

A kiadások szerkezete alapján a *rendelettervezet 4. melléklete* szerint az összes előirányzat 86,7%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 11,9%, az állami feladatoké pedig 1,4%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (82,6%:15,6%:1,8%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 122 696 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	26 870 317
Költségvetési kiadások	35 303 473
Költségvetési egyenleg	-8 433 156
Finanszírozási bevételek	19 177 050
Finanszírozási kiadások	10 743 894
Finanszírozási egyenleg	8 433 156
Bevételek együttes főösszege	46 047 367
Kiadások együttes főösszege	46 047 367
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a *rendelettervezetet*, 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 *rendelettervezetet* a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján *rendeletalkotásra* alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. március 10.


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