

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

Budapest, 2025. május 12.

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 (II. 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 negyedét 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 II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere 2025. május 6-ai keltezéssel terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. május 21-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 javasolt II. módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- polgármesteri döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- az állami támogatások módosulásával összefüggő átvezetések,
- valamint a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások, átvezetései 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 3 853 869 E Ft**, amely mindössze **8,4%-os növekedést** eredményez a 2025. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**46 047 367 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 49 901 236 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: **49 901 236 E Ft,**

a költségvetési bevételek főösszege: **27 242 945 E Ft**

a költségvetési kiadások főösszege: **38 355 231 E Ft**

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

a finanszírozási bevételek összege: **22 658 291 E Ft**

ezen belül:

belső finanszírozás:

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

központi, irányító szervi támogatás: **10 764 758 E Ft**

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

államháztartáson belüli megelőlegezések: **658 551 E Ft**

22 658 291 E Ft

a finanszírozási kiadások összege: 11 546 005 E Ft
ezen belül:

központi, irányító szervi támogatás: 10 764 758 E Ft

Áht.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 781 247 E Ft

11 546 005 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	23 699 077	27 730 896	-4 031 819
Felhalmozási források/célok	3 543 868	10 624 335	-7 080 467
Összesen	27 242 945	38 355 231	-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 módosítások hatására a következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek 206 920 E Ft

Felhalmozási költségvetési bevételek 165 708 E Ft

Finanszírozási bevételek 3 481 241 E Ft

Bevételek összesen 3 853 869 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások Áht.-n belülről	202 420
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	4 500
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú bevételek összesen	206 920
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások Áht.-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	165 708
Felhalmozási célú bevételek összesen	165 708
Költségvetési bevételek összesen	372 628
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 679 130
Központi, irányító szervi támogatás	143 560
Államháztartáson belüli megelőlegezések	658 551
Finanszírozási bevételek összesen	3 481 241
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 853 869

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része finanszírozási bevételekkel

kapcsolatos, amelyek összege 3 481 241 E Ft-tal lesz magasabb. A bevételi előirányzatokat érintő változások legnagyobb tétele az előző évi maradvány 2 679 130 E Ft összegű növekedése.

2.2. A kiadások változása

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

Működés kiadások	694 796 E Ft
Felhalmozási kiadások	2 356 962 E Ft
Finanszírozási kiadások	802 111 E Ft
Kiadások összesen	3 853 869 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	100 699
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	92 536
Dologi kiadások	183 153
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	0
Egyéb működési célú kiadások	318 408
Működési célú költségvetési kiadások	694 796
Beruházások	-43 339
Felújítások	-106 279
Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 506 580
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	2 356 962
Költségvetési kiadások összesen	3 051 758
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	658 551
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	143 560
Finanszírozási kiadások összesen	802 111
Kiadások mindösszesen	3 853 869

A költségvetési kiadások előirányzata 3 051 758 E Ft összegű emelkedése a működésre szánt 694 796 E Ft növekedésből, illetve felhalmozási célokra szánt 2 356 962 E Ft összegű növekedésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 193 235 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 183 153 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 2 356 962 E Ft -ot tesz ki, melyből az egyéb felhalmozási célú kiadások változásai jelentős növekedést okoznak. A beruházási lehetőségeket szűkítő 43 339 E Ft, valamint a felújítási kereteket csökkentő 106 279 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 az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	0
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	143 560
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	143 560
Korrekciós tételek változása mindösszesen	143 560

A korrekciós tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege** 10 621 198 E Ft-ról **10 764 758 E Ft-ra** növekszik.

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 16. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

Általános tartalék változása:	0 E Ft
Működési céltartalék változása:	226 959 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	2 106 805 E Ft
Tartalékok változása összesen:	2 333 764 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	5 253 954 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 778 714 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 475 240 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	5 553 954 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 II. (E Ft)
Működési kiadások	27 036 100	694 796	27 730 896
Felhalm. kiadások	8 267 373	2 356 962	10 624 335
Költségv. kiadások	35 303 473	3 051 758	38 355 231
Finansz. kiadások	10 743 894	802 111	11 546 005
KIADÁSOK ÖSSZ.	46 047 367	3 853 869	49 901 236

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 72,3%-át működésre szánt összegek, 27,7%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 4,3%-os elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (76,6%:23,4%) képest, méghozzá a felhalmozási kiadások javára.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 87,6%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 11,2%-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 77,3%-ot, az önként vállaltak 20,4%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,3%-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 87,6%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 11,2%, az állami feladatoké pedig 1,2%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (83,8%:14,5%:1,7%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 781 247 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	27 242 945
Költségvetési kiadások	38 355 231
Költségvetési egyenleg	-11 112 286
Finanszírozási bevételek	22 658 291
Finanszírozási kiadások	11 546 005
Finanszírozási egyenleg	11 112 286
Bevételek együttes főösszege	49 901 236
Kiadások együttes főösszege	49 901 236
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés


A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet második 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 az **Önkormányzat 2025. évi költségvetés módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2025. május 12.


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