



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
43/2025. (XII. 15.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2026. május 5.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata
2026. évi költségvetéséről szóló 43/2025. (XII. 15.) önkormányzati rendelet
módosításáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló 43/2025. (XII. 15.) önkormányzati rendelet módosítására (második 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 2026. évi II. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő (2026. április 30-ai keltezéssel) a Képviselő-testület 2026. május 13-ai 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 2026. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2026. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet első módosítása óta eltelt időszakban:

- a költségvetési előirányzatokat érintően elfogadott képviselő-testületi határozatok,
- átruházott hatáskörben hozott polgármesteri döntések, és
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatások hatásai, továbbá
- a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások, átvezetései.

Az előterjesztett módosítás tartalmazza a 2025. évi költségvetési maradvány megállapítását, jóváhagyását és ennek megfelelő számbavételét.

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 **2026. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 6 400 954 E Ft, amely 12,0%-os növekedést eredményez a 2026. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (53 264 570 E Ft) viszonyítva.**

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszege 59 665 524 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 **2026. évi költségvetési főösszegét és annak összetevőit** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A kiadási főösszeg a finanszírozási kiadásokkal együtt: 59 665 524 E Ft,

a költségvetési bevételek főösszege:	33 286 468 E Ft
a költségvetési kiadások főösszege:	<u>47 356 949 E Ft</u>
a költségvetési egyenleg:	<u>-14 070 481 E Ft</u>

a finanszírozási bevételek összege: 26 379 056 E Ft

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: 6 621 296 E Ft

központi, irányító szervi támogatás: 12 157 760 E Ft

befekt. c. belf. értékpapírok bevált, ért.: 7 600 000 E Ft

államháztartáson belüli megelőlegezések: 0 E Ft

26 379 056 E Ft

a finanszírozási kiadások összege: 12 308 575 E Ft
ezen belül:

központi, irányító szervi támogatás: 12 157 760 E Ft

Áht.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 150 815 E Ft
12 308 575 E Ft

a finanszírozási egyenleg: 14 070 481 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	27 205 562	32 221 001	-5 015 439
Felhalmozási források/célok	6 080 906	15 135 948	-9 055 042
Összesen	33 286 468	47 356 949	-14 070 481

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

2.1. A bevételek változása

A módosítások hatására a bevételek összességében a következők szerint változnak:

Működési költségvetési bevételek 366 967 E Ft

Felhalmozási költségvetési bevételek -723 400 E Ft

Finanszírozási bevételek 6 757 387 E Ft

Bevételek összesen 6 400 954 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel módosul:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	366 967
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú bevételek összesen	366 967
Felhalmozási bevételek	-800 000
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	76 600
Felhalmozási célú bevételek összesen	-723 400
Költségvetési bevételek összesen	-356 433
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	6 290 831
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
Központi, irányító szervi támogatás	466 556
Finanszírozási bevételek összesen	6 757 387
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	6 400 954

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része finanszírozási bevételekkel

kapcsolatos, amelyek összege 6 757 387 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	1 761 440 E Ft
Felhalmozási kiadások	4 172 958 E Ft
Finanszírozási kiadások	466 556 E Ft
Kiadások összesen	6 400 954 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel módosul:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	226 888
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	62 129
Dologi kiadások	305 647
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	73 375
Egyéb működési célú kiadások	1 093 401
Működési célú költségvetési kiadások	1 761 440
Beruházások	55 840
Felújítások	1 041 591
Egyéb felhalmozási célú kiadások	3 075 527
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	4 172 958
Költségvetési kiadások összesen	5 934 398
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	466 556
Finanszírozási kiadások összesen	466 556
Kiadások mindösszesen	6 400 954

A költségvetési kiadások előirányzata 5 934 398 E Ft összegű emelkedése a működésre szánt 1 761 440 E Ft, illetve felhalmozási célokra szánt 4 172 958 E Ft összegű növekedésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 289 017 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 305 647 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 4 172 958 E Ft -ot tesz ki, amelyből mind a beruházások, mind a felújítási keretek változásai, mind pedig az egyéb felhalmozási célú kiadások módosításai növekedést okoznak. 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 az alábbiak:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	0
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	466 556
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	466 556
Korrektációs tételek változása mindösszesen	466 556

A korrektációs tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 11 691 204 E Ft-ról 12 157 760 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:	96 899 E Ft
Működési céltartalék változása:	911 063 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	2 966 079 E Ft
Tartalékok változása összesen:	3 974 041 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	396 899 E Ft
Céltartalékok:	9 282 557 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>2 446 029 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>6 836 528 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	9 679 456 E Ft

4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2026. 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	30 459 561	1 761 440	32 221 001
Felhalm. kiadások	10 962 990	4 172 958	15 135 948
Költségv. kiadások	41 422 551	5 934 398	47 356 949
Finansz. kiadások	11 842 019	466 556	12 308 575
KIADÁSOK ÖSSZ.	53 264 570	6 400 954	59 665 524

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 68,0%-át működésre szánt összegek, 32,0%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 5,5 százalékpontos elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak belső arányaihoz (73,5%:26,5%) képest, méghozzá a felhalmozási kiadások javára.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 91,6%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 7,0%-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. Az előterjesztett módosítások következtében költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 85,3%-ot, az önként vállaltak 12,3%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,4%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek nagyrészt kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján a *rendelettervezet 5. melléklete* szerint az összes előirányzat 90,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 7,7%, az állami feladatoké pedig 1,4%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (88,8%:9,5%:1,7%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 150 815 E Ft nettó finanszírozási előleg visszafizetése teljes egészében kötelező feladatnak minősül.

A módosításokat követően **az Önkormányzat 2026. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok E Ft-ban):

Költségvetési bevételek	33 286 468
Költségvetési kiadások	47 356 949
Költségvetési egyenleg	-14 070 481
Finanszírozási bevételek	26 379 056
Finanszírozási kiadások	12 308 575
Finanszírozási egyenleg	14 070 481
Bevételek együttes főösszege	59 665 524
Kiadások együttes főösszege	59 665 524
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 2026. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének második módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. május 5.

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

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