



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. február 10.

11/1/2025.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendeletervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2025. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendeletervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2025. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendeletervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átszervezése miatt 2025. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2025. február 5-i keltezéssel előterjesztett rendeletervezet képezte.

Mindezek módszerei, tapasztalatai és következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

- A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2025. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege **46 038 834 E Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (58,4%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, ezen belül a 2024. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (melynek aránya nem éri el a 0,1%-ot), valamint lekötött betétek visszavonásából származik 18,6%. A központi, irányító szervi támogatással függ össze a számba vett bevételek kicsivel több, mint egyötöde (23,1%).

A tervezett források 58,7%-a működési célokat szolgál, 18,0%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra, míg finanszírozási kiadásokkal függ össze 23,3%, amelyből 23,1 százalékpontot képviselnek az irányító szervi támogatást biztosító finanszírozási tételek. A költségvetési kiadásokon belül 76,6%:23,4% a működési és a felhalmozási célokra szánt összegek aránya.

Az előző évi várható teljesítéshez képest az előirányzatok belső szerkezetében az előterjesztés szerint a működési és felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás a finanszírozási kiadásokkal szemben.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2025. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 87,6%:11,0%:1,4%, a költségvetési kiadások körében 83,9%:14,3%:1,8%. (A tervezett finanszírozási kiadások – központi, irányító szervi támogatás folyósítása 10 612 665 E Ft összegben – kötelező feladatok előirányzataiként jelennek meg.)

Az összes bevétel arányai azonosak az összes kiadással, míg a költségvetési bevételi előirányzatokon belül 78,9%:18,8%:2,3% a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos összegek részesedése.

Hitelt 2025. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

A tervezett költségvetési kiadási előirányzatok az előző évi várható teljesítéshez viszonyítva a következők szerint változnak 2025. évre. A javasolt összes költségvetési kiadás tervezett főösszege 510 001 E Ft-tal, azaz 1,1%-kal, az összes költségvetési bevétel előirányzata pedig 3 195 647 E Ft-tal (6,5%-kal) marad el a 2024. évi várható összegtől. A költségvetési kiadási előirányzatok pedig, miután 8 654 994 E Ft növekedést mutatnak, közel harmadával (32,5%-kal) emelik meg a tervszámot a 2024. évi teljesítéshez képest, nagyobb arányban a felhalmozási kiadások, tervszámainak alakulásából adódóan. A felhalmozási kiadásokon belül a beruházások javasolt előirányzata 111 383 E Ft-tal, a felújításoké 1 259 175 E Ft-tal, az egyéb felhalmozási célú kiadásoké 2 757 312 E Ft-tal haladja meg a 2024. évi várható szintet.

- A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, ami kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2025. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése rendelkezésre állt, azt az Önkormányzat Pénzügyi és Kerületfejlesztési

Bizottsága 2025. január 20-án véleményezte. (Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2025. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet január végén elfogadásra került, és január 31-én hatályba lépett.)

A Fővárosi Önkormányzatnak – a Képviselő-testület feladat- és hatáskörében a véleményezés alapján hozott 9/2025. (I. 20.) számú határozattal elfogadott – javaslata alapján az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető **iparűzési adóbevétel** (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46 %-os aránya és Erzsébetváros Önkormányzata 3,31902329%-os részesedése alapján) **8 588 601 E Ft**, amely a rendelettervezetbe beépítésre került.

A megosztásból várható forrás az előző évi eredeti előirányzatnál 3 317 E Ft-tal (kevesebb, mint 0,1%-kal) alacsonyabb összeg.

A költségvetési javaslat előterjesztése utal arra, hogy az Önkormányzat költségvetési pozícióját a mindenkorai iparűzési adóbevétel döntően befolyásolja.

A forrásmegosztásból származó összeg az Önkormányzat 2025-re tervezett költségvetési bevételeinek közel egyharmadát (32,0%-át), a költségvetés főösszegének 18,7%-át teszi ki.

Korábbi jogszabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, így a tárgyévben sem került ezzel a bevétellel kapcsolatos tervszám a költségvetésbe betervezve.

A 2025. évi költségvetés előterjesztésekor viszonylag nagy biztonsággal lehetett számolni a feladatalapú működési támogatásokkal. Ezzel összefüggésben az önkormányzatoknak adatszolgáltatási kötelezettségük volt a Magyar Államkincstár elektronikus rendszerében. A 2025. évi költségvetési törvénynek megfelelően a különböző feladatokra tervezhető központi forrásokat önkormányzatok működési célú költségvetési támogatása jogcímein 3 571 437 E Ft, egyéb működési célú támogatásként 503 083 E Ft, együttesen 4 074 520 E Ft összegben tartalmazza az előterjesztett költségvetés, mely 248 804 E Ft-tal alacsonyabb összeg, mint a 2024. évi várható teljesítése, ugyanakkor 301 808 E Ft-tal magasabb, mint a 2024. évi eredeti költségvetésben szereplő tervezett összeg.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előbbiekre is figyelemmel – a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2025. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos egyeztetéseknek, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek

megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2025. évi költségvetési törvényben foglaltakat, valamint a Budapest Főváros Önkormányzata forrásmegosztásáról rendelkezésre álló információkat.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester 2025. február 5-i keltezéssel terjesztette elő, az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-ig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

A költségvetési rendelettervezettel kapcsolatos belső egyeztetések megkezdődtek és zajlanak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2025-re már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2025-re is kiható változások Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatát is érintették, valamint a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének megfelelő előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendelettervezet igazolja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa jól összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

1.2. A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési

beszámolót is forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés ezer forintban (E Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és a más pénzügyi adatokat. Ez a megoldás szakmai szempontokból elfogadható, amelyet még a Nemzetgazdasági Minisztérium korábban kiadott állásfoglalása is megerősít. (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendelettervezete szerkezetének kialakítása már korábban megtörtént, és a mostani előterjesztés is a bevált struktúrát érvényesíti. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendelettervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2025. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelet *19. számú melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (46 038 834 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési célok mérlege 3 546 289 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, amelyet az előző évi költségvetési maradványának működési célú igénybevételeiből (6 516 E Ft) és lekötött betét megszüntetéséből származó összegek (8 549 336 E Ft) ellensúlyoznak, így a működési bevételek korrigált tervszáma a működési kiadások előirányzatával megegyezik. A fejlesztési (felhalmozási) mérleg 4 886 867 E Ft összegben jelez tárgyévi hiányt.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési kiadások	27 038 446
Működési bevételek	23 492 157
Működési egyenleg	-3 546 289
Felhalmozási kiadások	8 265 027
Felhalmozási bevételek	3 378 160
Felhalmozási egyenleg	-4 886 867
Költségvetési kiadások	35 303 473
Költségvetési bevételek	26 870 317
Költségvetési egyenleg	-8 433 156

- A költségvetési évet követő három év (2026-2028.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – a *rendelet 25. számú melléklete* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 40,1-41,3 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható tartományban mozgó előrejelzés.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Ennek megfelelően a *költségvetés 23. számú melléklete* tartalmazza célok szerint az

Önkormányzat által 2025. évre (és további három évre) tervezett több éves kihatással járó feladatainak döntési szintek (szerződések) szerinti csoportjait. Ezek kiadási vonzata a 2025. évre 5 640 986 E Ft.

- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános és céltartalékot.

A tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében.

A 2025. évre tervezett tartalékokat az alábbi táblázat foglalja össze (E Ft-ban):

Cím	Működési tartalék	Felhalmozási tartalék	Összes tartalék
7100 Általános tartalék	150 000	150 000	300 000
7200 Polgármesterre átruházott előirányzat-átcsoportosítási hatáskörű céltartalékok	2 131 958	1 726 881	3 858 839
7300 Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű céltartalékok	96 900	856 000	952 900
Tartalékok összesen	2 378 858	2 732 881	5 111 739

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást a *rendelet 2. és 5. számú mellékletei* tartalmazzák, amely szerint a költségvetési kiadások (35 303 473 E Ft) döntő része (29 615 413 E Ft) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 14,3%-a (5 058 148 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 629 912 E Ft pedig arányaiban (1,8%) nem minősíthető mérvadó összegnek.

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2025. évi előirányzatait a *rendelet 3. számú melléklete* mutatja be, az alábbi feladatokra és összegekre:

- Cooperate, Reach Out, Integrate Services (CRIS) – **Bischitz Johanna Integrált Humán Szolgáltató Központ** (9 405 E Ft bevétel).
- LIFE2022-BAUHAUSING Europe pályázat (157 940 E Ft kiadás).
- **LIFE in RUNOFF** című pályázat (15 520 E Ft kiadás).

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2025. évi tervezett **kiadási előirányzatai** együttesen **173 460 E Ft**-ot tesznek ki, a programokkal, projektekkal kapcsolatban **várható bevételekkel** a tárgyévre a költségvetés **40 060 E Ft összegben** számol.

- Az Áht. 29/A. §-a szerint legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségének a költségvetési évet követő három évre várható összegét.
Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését az erre vonatkozóan a költségvetési rendelettervezettel együtt előterjesztett határozati javaslat melléklete tartalmazza. Az Önkormányzat 2025-re az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (9 989 937 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaz adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a *rendelet 22. számú melléklete* részletezi a 2025. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat (térítési díjak elengedését, adóelengedéseket, adókedvezményeket, mentességeket, bevételekből nyújtott kedvezményeket), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.
A táblázat egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget és a kedvezmény nélkül elérhető bevételt is. A számításba vett közvetett támogatások együttes összege 303 511 E Ft, amely közel kétharmada (63,6%-a) a szóban forgó jogcímeken kedvezmény nélkül elérhető összegnek (477 455 E Ft).
- Az Önkormányzat 2025. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét a *rendelet 21. számú melléklete* tartalmazza, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámvázokat mutatva tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési tételek, felhalmozási bevételek és kiadások) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét.
A táblázat szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, likviditás-kezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel meghaladja a 2025. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s az előző évi maradvány tervezett igénybevétele szolgálja részben a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, elegendő forrást rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. A bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2025. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatal – a Pénzügyi Iroda – által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat.

A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai ügyosztályai, irodavezetői által készített alapidokumentumok álltak az Iroda munkatársainak rendelkezésre, ahol biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyonhasznosításból számításba vett bevételt dokumentált döntésekre, határozatokra épülő, előkészített értékesítések alapozzák meg.

A tervezett bevételekkel kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel. A korábbi tapasztalatok – és a 2025. évi várható teljesítések alapján is – a vagyoni típusú adók, illetve a vagyonhasznosításból várt bevételek realizálása különös figyelmet érdemel és egyben az adott mozgástérben is „húzóerőt” jelenthet a számításba vett források megteremtésében.

Az intézmények költségvetési irányszámai hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, deklaráltan törekedve a takarékos gazdálkodás, a hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

2.3. A hiány/hitel megjelenése a költségvetési rendeletervezetben

A rendeletervezet 1. § (1) bekezdése szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének fő adatai:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési bevételek összege	26 870 317
Költségvetési kiadások összege	35 303 473
Költségvetési egyenleg	-8 433 156
Finanszírozási bevételek összege	19 168 517
Finanszírozási kiadások összege	10 735 361
Finanszírozási egyenleg	8 433 156
Bevételek főösszege	46 038 834
Kiadások főösszege	46 038 834

A hiány finanszírozása:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra	6 516
Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására	-
Költségvetési maradvány és hitelek együtt	6 516
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	-
Lekötött bankbetétek megszüntetése	8 549 336
Forgatási célú értékpapírokkal és lekötött bankbetétekkel kapcsolatos tranzakciók	8 549 336
Bevételek, belső finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt	8 555 852
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	122 696
Költségvetési egyenleg (hiány) fedezete	8 433 156

A költségvetési hiányt (8 433 156 E Ft), a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (6 516 E Ft), valamint a lekötött bankbetétek megszüntetésének eredménye (8 549 336 E Ft) teljes mértékben fedezi.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendeletervezet 1. § (6) bekezdése, hogy az (1) bekezdés b) pontjában megállapított belső finanszírozás, a költségvetési maradvány igénybevétele 6 516 ezer Ft, a lekötött bankbetétek megszüntetése 8 549 336 ezer Ft.

Az előterjesztés szerint a költségvetési maradvány, valamint a lekötött bankbetétek megszüntetéséből várható bevétel összegei fedezetül szolgálnak a 2024. évről áthúzódó kötelezettségek, a szolidaritási hozzájárulási adó és egyéb 2025. évi kiadások teljesítéséhez, pályázatok megvalósításához.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2025. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállításakor. Az Önkormányzat tervezett költségvetési bevételeinek korrigált összege 416 753 E Ft-tal meghaladja a 2024. évi várható teljesítést.

A finanszírozási bevételek 2025-re előirányzott összegének tervezett összege (19 168 517 E Ft) a 2024. év várható teljesítésének 84,1%-át teszi ki.

Az előbbiek mellett finanszírozási bevételként az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele 2025. évi eredeti előirányzatként több, mint 3 milliárd Ft-tal (-3 192 296 E Ft) kisebb összeget tartalmaz a javaslat az előző évi teljesítésnél. (A 2024. évi költségvetési maradvány pontos és teljes összege a zárszámadásban válik majd ismertté.)

A 2025. évi költségvetés előkészítésekor, az előterjesztés összeállítása idején az Önkormányzat 2024. évi költségvetése teljesítésének adatai ismertek voltak, de az évet lezáró költségvetési beszámoló még nem készült el, ezért a rendelet táblázatainak rendszere és a jelentés kiegészítése is 2024-ről a legtöbb esetben várható teljesítési adatokat tartalmazza (E Ft-ban):

Megnevezés	2024. évi várható telj.	2025. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	26 453 564	26 870 317	416 753
Finanszírozási bevételek	22 780 917	19 168 517	-3 612 400
Bevételek főösszege	49 234 481	46 038 834	-3 195 647
Költségvetési kiadások	26 648 479	35 303 473	8 654 994
Finanszírozási kiadások	19 900 356	10 735 361	-9 164 995
Kiadások főösszege	46 548 835	46 038 834	-510 001

Strukturális változások folytatódnak az Önkormányzat költségvetésében a 2025-re tervezett kiadásokat illetően is, ami ezúttal is a felhalmozási célú kiadások előirányzatában mutatkozik meg, mivel a 2025-re tervezett összeg az előző évi teljesítést meghaladja (kétszerese annak), amihez nagyban hozzájárul, hogy 2024-ben e célokra a tervezetthez képest alacsonyabb összeget használt fel az Önkormányzat (a várható teljesítés 4 137 157 E Ft).

Az előterjesztett javaslat alapján – figyelemmel az előbbiekre is – a könyvvizsgálat megítélése szerint az önkormányzati feladatok megvalósításának pénzügyi feltételei biztosíthatóak lesznek. Erre utal – többek között – a működési kiadásoknak a 2024. év várható teljesítéséhez viszonyított több, mint 4,5 milliárd Ft-os (4 527 124 E Ft összeg) növekménye, amely legnagyobb mértékben a dologi kiadásokat érinti, mivel tervezett összegük közel 2 milliárd Ft-tal (1 905 858 E Ft-tal) magasabb a 2024. évi várható szintnél. (Az Önkormányzatnak 2025-ben is kell szolidaritási hozzájárulást fizetnie, amelynek összege a tervezéskor még nem ismert, így ez 2 100 000 E Ft tervezett összeggel került bele a tervezetbe.) A személyi juttatások esetében is figyelmet érdemel a változás mértéke (982 931 E Ft).

Beruházásokra, felújításokra – a növekvő felhalmozási kiadásokon belül az előző évi tényleges (várható) kiadásoknál valamelyest nagyobb összeg (beruházásokra 111 383 E Ft-tal, felújításokra 1 259 175 E Ft-tal több) jut az előterjesztett költségvetés szerint.

4. Összegzés

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelettervezetének előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírásoknak és a szakmai követelményeknek megfelelően zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltaknak.

A 2025. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában kellő olyan információk álltak rendelkezésre, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához. A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek a nehezen prognosztizálható folyamatokból származtak, részben pedig a jogszabályi változások hatásainak megfelelő érvényesítésével függtek össze. A könyvvizsgálat megítélése szerint az előbbiekből adódó tervezési kockázatok a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2025. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a gazdálkodás megfelelő alapjául szolgáló előirányzatokat tartalmazza. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeit biztosítja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva, ha szerény mértékben is – újabb beruházások, felújítások indítását teszi lehetővé.


A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 18,3%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban alapvetően az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevitelével, továbbá más finanszírozási műveletekkel megoldható, de az egyenleg nagyságrendje és a finanszírozási konstrukció kétségtől kockázatokat hordoz magában.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása és előterjesztése során az ebben résztvevők egyrészt a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítását, másrészt a fejlesztési források hatékony felhasználásának követelményét tartották szem előtt, tekintettel az óvatos gazdálkodói magatartás igényére is.


A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel további javítása, illetve a gazdálkodás mozgásterének bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – változatlanul fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló lehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint elérésére, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására, valamint a költségvetés egyensúlyának folyamatos biztosítására.

A könyvvizsgálat – megállapításai alapján – a 2025. évi költségvetési rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. február 10.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1118 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




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