

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. december 1.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet 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 2026. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2026. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

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

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet 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 2026. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet 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 2026. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testületnek 2025. november 25-ei keltezéssel előterjesztett rendelettervezet 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 2026. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege 49 656 320 E Ft, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (62,3%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, ezen belül értékpapír műveletekkel, valamint központi, irányító szervei támogatásokkal függ össze (37,7%-ban).

A tervezett források 59,8%-a működési célokat szolgál, 17,5%-a a javaslat szerint fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra, míg finanszírozási kiadásokkal függ össze 22,7%, amelyből 22,4 százalékpontot képviselnek az irányító szervei támogatást biztosító finanszírozási tételek. A költségvetési kiadásokon belül 77,4%:22,6% a működési és a felhalmozási célokra szánt összegek aránya.

Az előző évi módosított előirányzathoz 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 2026. évi költségvetési javaslat szerinti összes kiadásból 90,1%:8,3%:1,6%, a költségvetési kiadások körében 87,5%:10,4%:2,1%. (A tervezett finanszírozási kiadások – központi, irányító szervei támogatás folyósítása 11 143 468 E Ft összegben – kötelező és az önként vállalt feladatok előirányzataiként jelennek meg.)

Az összes bevétel arányai azonosak az összes kiadással, míg a költségvetési bevételi előirányzatokon belül 84,4%:13,0%:2,6% a kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos összegek részesedése.

Hitelt 2026. 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 eredeti előirányzatához viszonyítva a következők szerint változnak 2026. évre. A javasolt összes bevétel és kiadás tervezett főösszege 3 617 486 E Ft-tal, azaz 7,9%-kal magasabb. A költségvetési kiadási előirányzatok pedig 3 086 683 E Ft növekedést mutatnak, amely 8,7%-os növekedést jelent.

- 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 2026. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése még nem állt rendelkezésre. Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2026. évi megosztásáról szóló önkormányzati rendelet várhatóan január végén kerül elfogadásra.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletében figyelembe vehető **iparűzési adóbevétel** (a megosztott bevételek kerületeket megillető 46 %-os aránya és Erzsébetváros Önkormányzata 3,31902329%-os részesedése alapján) az előző évi tervezett érték alapján, annak 108,7 %-ában **9 338 601 E Ft összegben beépítésre került** a rendelettervezetbe.

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

A forrásmegosztásból számításba vett összeg az Önkormányzat 2026-ra tervezett költségvetési bevételeinek közel egyharmadát (30,2%-át), a költségvetés főösszegének 18,8%-át teszi ki.

Korábbi jogszabályi változás miatt kiesett az Önkormányzat közhatalmi bevételei közül a gépjárműadó, így a tárgyévben sem került ezzel e bevételi jogcímmel kapcsolatos előirányzat a költségvetési rendelettervezetbe.

A 2026. évi költségvetés előterjesztésekor a feladatalapú működési támogatásokkal csak óvatossággal lehetett számolni, mivel erre vonatkozó pontos információ még nem állt rendelkezésre. A működési támogatások összege így az előző év tervezett értékével egyezik meg.

Az előbbi módokon tervezett összegeket az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletének első módosításakor szükséges a majd később rendelkezésre álló adatok alapján pontosítani.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előbbiekre is figyelemmel - a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek kellő információt nyújtanak a 2026. 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 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. 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 2026. évi költségvetési törvényben foglaltakat, ugyanakkor a Budapest Főváros Önkormányzat forrásmegosztásához kapcsolódó pontos információk (konkrét összegek) azonban a tervezés időszakában 2026-ra vonatkozóan, az említettek szerint, értelemszerűen még nem álltak rendelkezésre.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester 2025. november 25-ei 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-éig, illetve a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2026-ra már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2026-ra is kiható változások Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzatát is érintették, s 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, figyelembe véve a nem teljeskörűen rendelkezésre álló, illetve nem végleges információkkal, adatokkal összefüggő bizonytalanságok kezelését is..

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 a Nemzetgazdasági Minisztérium korábban kiadott állásfoglalása is megerősített (Az Önkormányzat pénzügyi-számviteli rendszere forintban tartalmazza, kezeli az adatokat.)

Az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendelettervezete szerkezetének kialakítása már korábban megtörtént, s 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 2026. évi költségvetésének összevont mérlegét a rendelet *20. számú melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt – az összes bevétel és kiadás (49 656 320 E Ft) megegyezik. Ezen belül a működési célok mérlege 3 408 560 E Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, amelyet a tervek szerint a befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából származó (összesen 7 600 000 E Ft összegben számításba vett) forrás ellensúlyoz majd, így a működési bevételek korrigált tervszáma a működési kiadások előirányzatával megegyezik. A fejlesztési (felhalmozási) mérleg 4 068 744 E Ft összegben jelez tárgyévi hiányt, amelynek kezelésére hasonló ellentételezést tartalmaz a javaslat.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési kiadások	29 696 718
Működési bevételek	26 288 158
Működési egyenleg	-3 408 560
Felhalmozási kiadások	8 693 438
Felhalmozási bevételek	4 624 694
Felhalmozási egyenleg	-4 068 744
Költségvetési kiadások	38 390 156
Költségvetési bevételek	30 912 852
Költségvetési egyenleg	-7 477 304

- A költségvetési évet követő három év (2027-2029.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – a *rendelet 26. számú melléklete* tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés

fősszegeként 42,0-43,1 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 24. számú melléklete* tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2026. évre (és további három évre) tervezett több éves kihatással járó feladatainak döntési szintek (szerződések) szerinti csoportjait. Ezek kiadási vonzata a 2026. évre 10 247 938 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 2026. 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	1 605 843	1 171 670	2 777 513
7300 Bizottságokra átruházott felhasználási jogkörű céltartalékok	102 900	820 000	922 900
Tartalékok összesen	1 858 743	2 141 670	4 000 413

- 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 (38 390 156 E Ft) döntő része, 87,5%-a (33 577 265 E Ft) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, 10,4%-a (4 002 985 E Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 809 906 E Ft pedig arányaiban (2,1%) nem minősíthető mérvadó összegnek.

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2026. évi előirányzatait a *rendelet 3. számú melléklete* mutatja be, az alábbi feladatokra és összegekkkel:

- **LIFE in Runoff - LIFE 20CCA/HU/001774** pályázat (409 E Ft kiadás).
- **LIFE2022-Bauhausing Europe** pályázat (25 980 E Ft kiadás).

Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek 2026. évi tervezett **kiadási előirányzatai** együttesen **26 389 E Ft**-ot tesznek ki, a programokkal, projektekkel kapcsolatban **várható bevételekkel** a tárgyévre a költségvetés **68 744 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 2026-ra az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek számított korlátjára (11 486 766 E Ft), illetve az ezt megalapozó bevételekre tartalmaz adatokat.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően a *rendelet 23. számú melléklete* részletezi a 2026. 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 366 695 E Ft, amely közel háromnegyede (73,5%-a) a szóban forgó jogcímeken kedvezmény nélkül elérhető összegnek (498 851 E Ft).
- Az Önkormányzat 2026. évi várható bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét a *rendelet 22. számú melléklete* vezeti le, amely havi bontásban – a havi egyenlegeket illetően hullámvázakat 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, likviditáskezelést 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 könyvvizsgálát.

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 meghaladja a 2026. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s részben a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is szolgálja.

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

2.2. A bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy a 2026. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját továbbra is a Polgármesteri Hivatalban – a Gazdasági Főosztály által összefogott előkészítő munkában – kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozásánál az előző évi várható teljesítési adatok még nem kalkuláltak, így a tervezés időszakában az ezzel kapcsolatos korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat még nem lehetett figyelembe venni.

A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai főosztályai, szervezeti egységei által készített alapidokumentumok álltak a Gazdasági Főosztály 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 2026. 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 irányszámait 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 2026. évi költségvetésének fő adatai:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési bevételek összege	30 912 852
Költségvetési kiadások összege	38 390 156
Költségvetési egyenleg	-7 477 304
Finanszírozási bevételek összege	18 743 468
Finanszírozási kiadások összege	11 266 164
Finanszírozási egyenleg	7 477 304
Bevételek főösszege	49 656 320
Kiadások főösszege	49 656 320

A hiány finanszírozása:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra	0
Hitelfelvétel fejlesztési hiány finanszírozására	0
Költségvetési maradvány és hitelek együtt	0
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	7 600 000
Lekötött bankbetétek megszüntetése	0
Befektetési célú értékpapírokkal és lekötött bankbetétekkel kapcsolatos tranzakciók	7 600 000
Bevételek, belső finanszírozási műveletek és hitelfelvétel együtt	7 600 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	122 696
Költségvetési egyenleg (hiány) fedezete	7 477 304

A költségvetési hiányt (7 477 304 E Ft), a Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése tervezett igénybevétele (7 600 000 E Ft) teljes mértékben fedezi.

Az előbbiekkal összhangban tartalmazza a rendeletervezet 1. § (6) bekezdése, hogy az (1) bekezdés b) pontjában megállapított... belföldi értékpapírok bevételei 7.600.000 ezer Ft,... belső finanszírozás, a költségvetési maradvány igénybevétele 0 ezer Ft, ...a lekötött bankbetétek megszüntetése 0 ezer Ft.

Az előterjesztés szerint a finanszírozási bevételek várható összegei fedezetül szolgálnak a 2025. évről áthúzódó kötelezettségek, a szolidaritási hozzájárulási adó és egyéb 2026. évi kiadások teljesítéséhez.

Az előterjesztett költségvetési rendelettervezet szerkezete, mellékleteinek rendszere nem tér el érdemben az előző évitől. A mellékletek egyes táblázatai megnevezésében kisebb kiegészítések, „finomítások” tapasztalhatók.

Az államháztartási törvény 2025-ben év közben hatályba lépett változásai a javaslatban a következők szerint érvényesülnek:

A módosított Áht. 23. §-a (2) bekezdésének j) pontja szerint *a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó jogviszonyonkénti tervezett létszámadatokat a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.*

Az előbbiek a rendelettervezet 19. 2026. évi tervezett létszám előirányzatai foglalkoztatási jogviszonyonként megnevezésű mellékletében érvényesülnek, felváltva a 2024. évi hasonló című összevont adatokat magában foglaló melléklet évek közötti összehasonlításokra alapot nyújtó táblázat tartalmát. (Közneveléssel kapcsolatos az Önkormányzat állományi létszáma 15 fő, a Polgármesteri Hivatalé 195 fő, a költségvetési intézményeké 639 fő, így az előzőek önkormányzati szinten együtt 849 főt jelentenek.)

Az Áht. 23. §-ának (5) bekezdése alapján *a költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és ésszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összességű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását.*

Az előző évi végleges tényadatok a költségvetés tervezésénél – különösen az előző évre előrehozott megoldás esetén – nem állnak rendelkezésre, a módosítások idején már minden bizonnyal igen. Ezért a költségvetési rendelettervezet eredeti előirányzatokat bemutató táblázataiban a lezárt tényadatok nem szerepelnek, azok majd a módosítások során kerülhetnek bemutatásra, miután a 2025. év zárását követően az adatok pontosításra kerülnek.

Az előbbiekre tekintettel elfogadható, hogy a rendelettervezet vonatkozó táblázatai (a bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen tartalmazó 20. melléklet, valamint a bevételi előirányzatokat részletező 1. melléklet és a kiadási előirányzatokat bemutató 4. melléklet) – az önkormányzati feladatokra vonatkozóan – a 2025. évi várható tényszámokat tájékoztató jelleggel nem mutatják be.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél 2026. évre is a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállítása során. Az Önkormányzat tervezett költségvetési bevételeinek összege 4 042 535 E Ft-tal meghaladja a 2025. évi tervezett összeget.

A finanszírozási bevételek 2026-ra előirányzott összegének tervezett összege (18 743 468 E Ft) a 2025. évi tervezett összegének 97,8%-át teszi ki.

A finanszírozási bevételek között az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele még részben sem szerepel (A 2025. évi költségvetési maradvány pontos és teljes összege a zárszámadásban válik majd ismertté).

A 2026. évi költségvetés előkészítésekor, az előterjesztés összeállítása idején az Önkormányzat 2025. évi költségvetése teljesítésének végleges adatai értelemszerűen még nem voltak ismertek, valamint az évet lezáró költségvetési beszámoló sem nem készült el, ezért a rendelettervezet táblázatainak rendszere erre vonatkozóan nem tartalmaz adatot.

Strukturális változások folytatódnak az Önkormányzat költségvetésének szerkezetében és dinamikájában is. A 2026-ra tervezett kiadásokat illetően a felhalmozási célok előirányzatában szerényebb növekedés mutatkozik a 2025. évre tervezett összeghez képest, a működési kiadások körében nagyobb mértékű emelkedés érvényesül az előterjesztett javaslatban

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 2025. év módosított előirányzatához viszonyított több, mint 1,7 milliárd Ft-os (1 707 678 E Ft összeg) növekménye, amely legnagyobb mértékben a dologi kiadásokat érinti, mivel tervezett összegük 1,5 milliárd Ft-tal (1 511 750 E Ft-tal) magasabb a 2025. évi módosított szintnél.

(Az Önkormányzatnak 2026-ban is kell szolidaritási hozzájárulást fizetnie, amelynek pontos összege a tervezés eddigi szakaszaiban még nem volt ismert, így ez a 2 517 945 E Ft számításba vett összeggel került be a tervezetbe.)

A személyi juttatások esetében a figyelmet érdemel az előző évi módosított szinthez viszonyított változás mértéke (57 198 E Ft).

Beruházásokra, felújításokra – a növekvő felhalmozási kiadásokon belül – az előző évi módosított kiadásoknál a beruházások esetében valamivel nagyobb, míg a felújítások esetében alacsonyabb összeg (beruházásokra 3 186 342 E Ft, felújításokra 2 616 296 E Ft) jut az előterjesztett költségvetés szerint.

4. Összegzés

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2026. 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 foglaltakra.

A 2026. 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 (forrásmegosztás, szolidaritási hozzájárulás tényleges hatása) a költségvetés végrehajtása során, szükség szerint módosításokkal, kezelhetők.

A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésébe 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 2026. 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 15,1%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozása azonban finanszírozási műveletekkel megoldható, de az egyenleg nagyságrendje és a finanszírozási konstrukció kétségek nélkül 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 szem előtt tartották, 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.

Könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat – tekintettel a jelentésében és annak kiegészítésében foglaltakra – a Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. december 1.



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