

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

Budapest, 2026. február 17.

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 (V. számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet felülvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében történt.

A vizsgálatot dr. Printz János Károly ügyvezető igazgató, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgáló végezte.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34-35. §-ai, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 42-43/A. §-ai alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja (átcsoportosítást engedélyezhet).

Az államháztartásról szóló törvény 34. §-ában foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a képviselő-testület dönt (kivéve a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében a polgármester számára lehetővé tett, valamint a helyi önkormányzati költségvetési szervek saját hatáskörében – a Kormány rendeletében meghatározott esetekben – végrehajtható módosításokat és átcsoportosításokat).

A képviselő-testület az előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások átvezetéseként – az első negyedévet kivéve – negyedévenként, legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata költségvetésének 2025. évi V. számú rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2026. február 25-ei 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 2025. évre érvényes jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2025. évi költségvetés javasolt V. 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
- a testületi döntést igénylő előirányzat-módosítások, átcsoportosítások, átvezetései,
- valamint a létszámelőirányzatok változásai 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 9 882 785 E Ft, amely 19,2%-os növekedést eredményez** a 2025. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**51 555 255 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 61 438 040 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:	61 438 040 E Ft,
--	-------------------------

a költségvetési bevételek főösszege:	27 956 483 E Ft
---	------------------------

a költségvetési kiadások főösszege:	<u>39 098 439 E Ft</u>
--	-------------------------------

a költségvetési egyenleg:	-11 141 956 E Ft
----------------------------------	-------------------------

a finanszírozási bevételek összege:	33 481 557 E Ft
--	------------------------

ezen belül:

belső finanszírozás:

<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>2 685 646 E Ft</i>
---	-----------------------

<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>11 265 785 E Ft</i>
---	------------------------

<i>lekötött bankbetétek megszüntetése:</i>	<i>8 549 336 E Ft</i>
--	-----------------------

<i>befekt. c. belf értékpapírok bevált, ért.:</i>	<i>8 410 000 E Ft</i>
---	-----------------------

<i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i><u>2 570 790 E Ft</u></i>
---	------------------------------

	<i>33 481 557 E Ft</i>
--	------------------------

a finanszírozási kiadások összege: 22 339 601 E Ft
ezen belül:

központi, irányító szervi támogatás: 11 265 785 E Ft
befekt. c. belf. értékpapírok vásárlása 8 380 330 E Ft
áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 2 693 486 E Ft
22 339 601 E Ft

a finanszírozási egyenleg: 11 141 956 E Ft

A költségvetési (finanszírozási tételek nélküli) bevételek és kiadások egyenlege a módosítások következtében az alábbiak szerint alakul (adatok EFt-ban):

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési források/célok	24 406 811	28 319 176	-3 912 365
Felhalmozási források/célok	3 549 672	10 779 263	-7 229 591
Összesen	27 956 483	39 098 439	-11 141 956

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 következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek 508 445 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek 5 804 E Ft
Finanszírozási bevételek 9 368 536 E Ft
Bevételek összesen 9 882 785 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	138 544
Közhatalmi bevételek	350 419
Működési bevételek	26 780
Működési célú átvett pénzeszközök	-7 298
Működési célú bevételek összesen	508 445
Felhalmozási bevételek	350
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	5 454
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	5 804
Költségvetési bevételek összesen	514 249
Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	8 410 000
Államháztartáson belüli megelőlegezések	775 373
Központi, irányító szervi támogatás	183 163
Finanszírozási bevételek összesen	9 368 536
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	9 882 785

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 9 368 536 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	302 438 E Ft
Felhalmozási kiadások	241 481 E Ft
Finanszírozási kiadások	9 338 866 E Ft
Kiadások összesen	9 882 785 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	257 309
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	21 743
Dologi kiadások	560 010
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	
Egyéb működési célú kiadások	-536 624
Működési célú költségvetési kiadások	302 438
Beruházások	28 556
Felújítások	-142 555
Egyéb felhalmozási célú kiadások	355 480
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	241 481
Költségvetési kiadások összesen	543 919
Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	8 380 330
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	775 373
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	183 163
Finanszírozási kiadások összesen	9 338 866
Kiadások mindösszesen	9 882 785

A költségvetési kiadások előirányzata 543 919 E Ft összegű emelkedése a működésre szánt 302 438 E Ft, illetve felhalmozási célokra szánt 241 481 E Ft összegű növekedésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 279 052 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 560 010 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 241 481 E Ft -ot tesz ki, melyből a beruházások és az egyéb felhalmozási célú kiadások változásai növekedést, a felújítási keretek változása pedig csökkenést okoz. 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	183 163
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	183 163
Korrekciós tételek változása mindösszesen	183 163

A korrekciós tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 11 082 622 E Ft-ról 11 265 785 E Ft-ra változik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendelettervezet 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:	-592 558 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-191 115 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-783 673 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	3 525 635 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>776 467 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>2 749 168 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	3 825 635 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 V. (E Ft)
Működési kiadások	28 016 738	302 438	28 319 176
Felhalm. kiadások	10 537 782	241 481	10 779 263
Költségv. kiadások	38 554 520	543 919	39 098 439
Finansz. kiadások	13 000 735	9 338 866	22 339 601
KIADÁSOK ÖSSZ.	51 555 255	9 882 785	61 438 040

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 72,4%-át működésre szánt összegek, 27,6%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,3%-os elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (72,7%:27,3%)

képest, méghozzá a felhalmozási kiadások javára.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 89,1%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 9,9%-a önként vállaltakkal, míg 1,0%-a államigazgatási feladatokkal függ össze – miként azt a *rendelettervezet 2. melléklete* tartalmazza –. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele majdnem teljes egészében kötelező feladatokhoz kapcsolódik. A költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 76,0%-ot, az önként vállaltak 21,8%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,2%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek majdnem teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján a *rendelettervezet 5. melléklete* szerint az összes előirányzat 89,1%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 9,9%, az állami feladatoké pedig 1,0%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (82,8%:15,6%:1,6%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 2 693 486 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	27 956 483
Költségvetési kiadások	39 098 439
Költségvetési egyenleg	-11 141 956
Finanszírozási bevételek	33 481 557
Finanszírozási kiadások	22 339 601
Finanszírozási egyenleg	11 141 956
Bevételek együttes főösszege	61 438 040
Kiadások együttes főösszege	61 438 040
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

5. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendelettervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – anyag kellő tájékoztatást ad a 2025. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

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

Budapest, 2026. február 17.


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