



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. február 18.

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 (I. 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 első 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 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 I. 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 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 **2026. évi költségvetés módosított előirányzatainak bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 3 608 250 E Ft**, amely **7,3%-os növekedést** eredményez a 2026. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez **(49 656 320 E Ft)** viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszege 53 264 570 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:	53 264 570 E Ft,
--	-------------------------

a költségvetési bevételek főösszege:	33 642 901 E Ft
---	------------------------

a költségvetési kiadások főösszege:	<u>41 422 551 E Ft</u>
--	-------------------------------

a költségvetési egyenleg:	<u>-7 779 650 E Ft</u>
----------------------------------	-------------------------------

a finanszírozási bevételek összege:	19 621 669 E Ft
--	------------------------

ezen belül:

belső finanszírozás:

<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>330 465 E Ft</i>
---	---------------------

<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>11 691 204 E Ft</i>
---	------------------------

<i>befekt. c. belfértékpapírok bevált, ért.:</i>	<i>7 600 000 E Ft</i>
--	-----------------------

<i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i><u>0 E Ft</u></i>
---	----------------------

	<i>19 621 669 E Ft</i>
--	------------------------

a finanszírozási kiadások összege: 11 842 019 E Ft
ezen belül:
központi, irányító szervi támogatás: 11 691 204 E Ft
áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 150 815 E Ft
11 842 019 E Ft

a finanszírozási egyenleg: 7 779 650 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	26 838 595	30 459 561	-3 620 966
Felhalmozási források/célok	6 804 306	10 962 990	-4 158 684
Összesen	33 642 901	41 422 551	-7 779 650

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 összességében a bevételek a következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek 550 437 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek 2 179 612 E Ft
Finanszírozási bevételek 878 201 E Ft
Bevételek összesen 3 608 250 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	749 595
Közhatalmi bevételek	-321 616
Működési bevételek	23 400
Működési célú átvett pénzeszközök	99 058
Működési célú bevételek összesen	550 437
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	1 307 759
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	871 853
Felhalmozási célú bevételek összesen	2 179 612
Költségvetési bevételek összesen	2 730 049
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	330 465
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0
Központi, irányító szervi támogatás	547 736
Finanszírozási bevételek összesen	878 201
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 608 250

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része felhalmozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 2 179 612 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	762 843 E Ft
Felhalmozási kiadások	2 269 552 E Ft
Finanszírozási kiadások	575 855 E Ft
Kiadások összesen	3 608 250 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	484 612
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	66 452
Dologi kiadások	76 701
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	0
Egyéb működési célú kiadások	135 078
Működési célú költségvetési kiadások	762 843
Beruházások	94 013
Felújítások	-42 705
Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 218 244
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	2 269 552
Költségvetési kiadások összesen	3 032 395
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	28 119
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	547 736
Finanszírozási kiadások összesen	575 855
Kiadások mindösszesen	3 608 250

A költségvetési kiadások előirányzata 3 032 395 E Ft összegű emelkedése a működésre szánt 762 843 E Ft, illetve felhalmozási célokra szánt 2 269 552 E Ft összegű növekedésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, szociális hozzájárulási adói együtt 551 064 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 76 701 E Ft növekedést okoz.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának növekedése 2 269 552 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 a következők:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Központi támogatás (Működési) változása	0
Irányító szervi támogatás (Működési) változása	547 736
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	547 736
Korrektációs tételek változása mindösszesen	547 736

A korrektációs tételek változása következtében az irányítószervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege** 11 143 468 E Ft-ról **11 691 204 E Ft-ra** változik.

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet lényeges változásokat tartalmaz a tartalékokra vonatkozóan, amelyeket az előterjesztett javaslat és a *rendelettervezet 14. melléklete* is részletezi. Ez alapján az Önkormányzat tartalékai a következők szerint módosulnak:

Általános tartalék változása:	0 E Ft
Működési céltartalék változása:	-166 777 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	1 878 779 E Ft
Tartalékok változása összesen:	1 712 002 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	5 405 415 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 534 966 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 870 449 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	5 705 415 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 I. (E Ft)
Működési kiadások	29 696 718	762 843	30 459 561
Felhalm. kiadások	8 693 438	2 269 552	10 962 990
Költségv. kiadások	38 390 156	3 032 395	41 422 551
Finansz. kiadások	11 266 164	575 855	11 842 019
KIADÁSOK ÖSSZ.	49 656 320	3 608 250	53 264 570

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 73,5%-át működésre szánt összegek, 26,5%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 3,9%-os elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (77,4%:22,6%) képest, méghozzá a felhalmozási kiadások javára.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 90,0%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 8,5%-a önként vállaltakkal, míg 1,5%-a államigazgatási feladatokkal függ össze, miként azt a *rendelettervezet 2. melléklete* is tartalmazza. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele teljes egészében önként vállalt feladatokhoz kapcsolódik. A költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 85,5%-ot, az önként vállaltak 12,1%-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 90,0%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 8,5%, az állami feladatoké pedig 1,5%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (87,4%:10,6%:2,0%) 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	33 642 901
Költségvetési kiadások	41 422 551
Költségvetési egyenleg	-7 779 650
Finanszírozási bevételek	19 621 669
Finanszírozási kiadások	11 842 019
Finanszírozási egyenleg	7 779 650
Bevételek együttes főösszege	53 264 570
Kiadások együttes főösszege	53 264 570
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 módosítására előterjesztett rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. február 18.

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