

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

Budapest, 2025. november 4.

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 (negyedik 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 negyedik rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2025. november 12-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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2025. évi költségvetés javasolt módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet legutóbbi módosítása óta eltelt időszakban (2025. szeptember 15. - október 16. között)

- a polgármesterre átruházott hatáskörben,
- az intézményekre és a Polgármesteri Hivatalra átruházott hatáskörben, valamint
- a Képviselő-testület hatáskörébe tartozó feladatok végrehajtása érdekében

önkormányzati rendelettel még nem módosított előirányzatok tervbevételére vonatkozó változtatások.

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 293 444 E Ft**, amely **0,6%-os növekedést** eredményez a 2025. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**51 261 811 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 51 555 255 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: 51 555 255 E Ft,

a költségvetési bevételek főösszege: 27 442 234 E Ft

a költségvetési kiadások főösszege: 38 554 520 E Ft

a költségvetési egyenleg: -11 112 286 E Ft

a finanszírozási bevételek összege: 24 113 021 E Ft

ezen belül:

belső finanszírozás:

költségvetési maradvány igénybevétele: 2 685 646 E Ft

központi, irányító szervi támogatás: 11 082 622 E Ft

Lekötött bankbetétek megszüntetése: 8 549 336 E Ft

államháztartáson belüli megelőlegezések: 1 795 417 E Ft

24 113 021 E Ft

a finanszírozási kiadások összege: 13 000 735 E Ft
ezen belül:
közponi, irányító szervi támogatás: 11 082 622 E Ft
áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.: 1 918 113 E Ft
13 000 735 E Ft

a finanszírozási egyenleg: **11 112 286 E Ft**

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

Megnevezés	Bevételek (B)	Kiadások (K)	Egyenleg (B-K)
Működési források/célok	23 898 366	28 016 738	-4 118 372
Felhalmozási források/célok	3 543 868	10 537 782	-6 993 914
Összesen	27 442 234	38 554 520	-11 112 286

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 módosítások hatására a következők szerint emelkednek:

Működési költségvetési bevételek 14 462 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek 0 E Ft
Finanszírozási bevételek 278 982 E Ft
Bevételek összesen **293 444 E Ft**

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	14 462
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	0
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú bevételek összesen	14 462
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	0
Költségvetési bevételek összesen	14 462
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	187 714
Közponi, irányító szervi támogatás	91 268
Finanszírozási bevételek összesen	278 982
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	293 444

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része finanszírozási bevételekkel kapcsolatos, amelyek összege 278 982 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	27 698 E Ft
Felhalmozási kiadások	-13 236 E Ft
Finanszírozási kiadások	278 982 E Ft
Kiadások összesen	293 444 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (EFt)
Személyi juttatások	43 807
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	5 770
Dologi kiadások	28 721
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	0
Egyéb működési célú kiadások	-50 600
Működési célú költségvetési kiadások	27 698
Beruházások	23 934
Felújítások	-3 636
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-33 534
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	-13 236
Költségvetési kiadások összesen	14 462
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	187 714
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	91 268
Finanszírozási kiadások összesen	278 982
Kiadások mindösszesen	293 444

A költségvetési kiadások előirányzata 14 462 E Ft összegű emelkedése a működésre szánt 27 698 E Ft-os növekedésből, illetve felhalmozási célokra szánt összeg 13 236 E Ft mértékű csökkenéséből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok járulékai, valamint a szociális hozzájárulási adói együttesen 49 577 E Ft-tal, a dologi kiadások pedig 28 721 E Ft-tal nőnek.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának csökkenése 13 236 E Ft -ot tesz ki, amelyből a beruházások változásai növekedéssel, a felújítási keretek és az egyéb felhalmozási célú kiadások változásai pedig csökkenéssel járnak. A felhalmozási célú előirányzat-változtatások jogcímeit és kapcsolódó összegeit az *előterjesztés 2. számú melléklete*, bővebb indokolást nem fűzve azokhoz, 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	91 268
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	91 268
Korrektációs tételek változása mindösszesen	91 268

A korrektációs tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege 10 991 354 E Ft-ról 11 082 622 E Ft-ra változik.**

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet viszonylag 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:	-48 823 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-173 629 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-222 452 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	300 000 E Ft
Céltartalékok:	4 309 308 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 219 025 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>3 090 283 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	4 609 308 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 IV. (E Ft)
Működési kiadások	27 989 040	27 698	28 016 738
Felhalm. kiadások	10 551 018	-13 236	10 537 782
Költségv. kiadások	38 540 058	14 462	38 554 520
Finansz. kiadások	12 721 753	278 982	13 000 735
KIADÁSOK ÖSSZ.	51 261 811	293 444	51 555 255

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 72,7%-át működésre szánt összegek, 27,3%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,1%-os elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (72,6%:27,4%) képest, méghozzá a működési kiadások javára.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 87,4%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 11,4%-a önként vállaltakkal, míg 1,2%-a államigazgatási feladatokkal függ össze – miként azt a *rendelettervezet 2. melléklete* tartalmazza –. Az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele teljes egészében kötelező feladatokhoz kapcsolódik. A költségvetési bevételek előirányzataiban a kötelező feladatok bevételei 76,4%-ot, az önként vállaltak 21,3%-ot, az államigazgatási feladatok pedig 2,3%-ot képviselnek. A finanszírozási bevételek teljes egészében kötelező feladatokkal függenek össze az előterjesztett rendelettervezet szerint.

A kiadások szerkezete alapján – a *rendelettervezet 4. melléklete* szerint – az összes előirányzat 87,4%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 11,4%, az állami feladatoké pedig 1,2%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (83,2%:15,2%:1,6%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 1 918 113 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	27 442 234
Költségvetési kiadások	38 554 520
Költségvetési egyenleg	-11 112 286
Finanszírozási bevételek	24 113 021
Finanszírozási kiadások	13 000 735
Finanszírozási egyenleg	11 112 286
Bevételek együttes főösszege	51 555 255
Kiadások együttes főösszege	51 555 255
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 tájékoztatást ad a 2025. évi költségvetés módosításának indokairól és szükségességéről, megalapozva ezzel a bizottsági és képviselő-testületi döntéseket.

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

Budapest, 2025. november 4.

Handwritten signature

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



Handwritten signature

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