



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
43/2025. (XII. 15.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2026. szeptember 7.

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 (harmadik 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 harmadik rendeletmódosítását – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben meghatározottak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2026. szeptember 16-ai rendes 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 módosításában, ahogyan arra az előterjesztés is utal, megjelennek a költségvetési rendelet elfogadása óta eltelt időszakban (2026. május 5.-augusztus 27. között):

- a polgármesteri 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.

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 3 226 034 E Ft**, amely **5,4%-os növekedést** eredményez a 2026. évi költségvetés jelenleg érvényes bevételi és kiadási főösszegéhez (**59 665 524 E Ft**) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszege 62 891 558 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:	62 891 558 E Ft,
--	-------------------------

a költségvetési bevételek főösszege:	33 391 259 E Ft
---	------------------------

a költségvetési kiadások főösszege:	<u>47 469 528 E Ft</u>
--	-------------------------------

a költségvetési egyenleg:	<u>-14 078 269 E Ft</u>
----------------------------------	--------------------------------

a finanszírozási bevételek összege:	29 500 299 E Ft
--	------------------------

ezen belül:

belső finanszírozás:

<i>költségvetési maradvány igénybevétele:</i>	<i>6 621 296 E Ft</i>
---	-----------------------

<i>központi, irányító szervi támogatás:</i>	<i>12 743 850 E Ft</i>
---	------------------------

<i>befekt. c. helf értékpapírok beváltása, értékesítése:</i>	<i>10 099 998 E Ft</i>
--	------------------------

<i>államháztartáson belüli megelőlegezések:</i>	<i><u>35 155 E Ft</u></i>
---	---------------------------

	<u>29 500 299 E Ft</u>
--	-------------------------------

a finanszírozási kiadások összege:	15 422 030 E Ft
ezen belül:	
<i>befekt. c. belföldi értékpapírok vásárlása:</i>	<i>2 492 210 E Ft</i>
<i>központi, irányító szervei támogatás:</i>	<i>12 743 850 E Ft</i>
<i>áh.-n belüli megelőlegez. visszafiz.:</i>	<i>185 970 E Ft</i>
	15 422 030 E Ft
a finanszírozási egyenleg:	14 078 269 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	27 310 353	32 375 761	-5 065 408
Felhalmozási források/célok	6 080 906	15 093 767	-9 012 861
Összesen	33 391 259	47 469 528	-14 078 269

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az előterjesztésben indokolással megfelelően alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz.

2.1. A bevételek változása

A bevételek a módosítások hatására összességében a következők szerint változnak:

Működési költségvetési bevételek	104 791 E Ft
Felhalmozási költségvetési bevételek	0 E Ft
Finanszírozási bevételek	3 121 243 E Ft
Bevételek összesen	3 226 034 E Ft

A költségvetés bevételeinek előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	102 326
Közhatalmi bevételek	0
Működési bevételek	2 465
Működési célú átvett pénzeszközök	0
Működési célú bevételek összesen	104 791
Felhalmozási bevételek	0
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0
Felhalmozási célú bevételek összesen	0
Költségvetési bevételek összesen	104 791
Értékpapírműveletek bevételei	2 499 998
Államháztartáson belüli megelőlegezések	35 155
Központi, irányító szervei támogatás	586 090
Finanszírozási bevételek összesen	3 121 243
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 226 034

A bevételi előirányzatok javasolt növelésének jelentős része finanszírozási bevételekkel

kapcsolatos, amelyek összege 3 121 243 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	154 760 E Ft
Felhalmozási kiadások	-42 181 E Ft
Finanszírozási kiadások	3 113 455 E Ft
Kiadások összesen	3 226 034 E Ft

A költségvetés kiadásainak előirányzata főbb jogcímenként az alábbi összegekkel változik:

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Személyi juttatások	430 126
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájárulási adó	61 074
Dologi kiadások	323 752
Ellátottak pénzbeli juttatásai:	0
Egyéb működési célú kiadások	-660 192
Működési célú költségvetési kiadások	154 760
Beruházások	28 623
Felújítások	77 000
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-147 804
Felhalmozási célú költségvetési kiadások	-42 181
Költségvetési kiadások összesen	112 579
Értékpapírműveletek kiadásai	2 492 210
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	35 155
Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	586 090
Finanszírozási kiadások összesen	3 113 455
Kiadások mindösszesen	3 226 034

A költségvetési kiadások előirányzata 112 579 E Ft összegű emelkedése a működésre szánt 154 760 E Ft többletből, illetve felhalmozási célokra szánt 42 181 E Ft összegű csökkenésből tevődik össze.

A működési célú kiadások előirányzatának változásán belül a személyi juttatások és azok munkáltatót terhelő közterhei együtt 491 200 E Ft összegű, a dologi kiadások változása pedig 323 752 E Ft növekedést eredményez.

A felhalmozási célú kiadások előirányzatának csökkenése 42 181 E Ft -ot tesz ki, amelyből a beruházások, valamint a felújítási keretek változása növekedéssel jár, míg az egyéb felhalmozási célú kiadások változásai jelentős csökkenést okoznak. 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	586 090
Irányító szervi támogatás (Felhalmozási) változása	0
Felügyeleti szervi támogatás változása összesen	586 090
Korrekciós tételek változása mindösszesen	586 090

A korrekciós tételek változása következtében az irányító szervi támogatásból adódó – kiszűrendő – **halmozódások összege** 12 157 760 E Ft-ról **12 743 850 E Ft-ra** módosul.

3. A tartalékok alakulása

A rendeletervezet 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:	-6 834 E Ft
Működési céltartalék változása:	-760 689 E Ft
Felhalmozási céltartalék változása:	-439 078 E Ft
Tartalékok változása összesen:	-1 206 601 E Ft

A változásokat követően a rendelkezésre álló tartalékok összegei:

A költségvetés általános tartaléka:	390 065 E Ft
Céltartalékok:	8 082 790 E Ft
ebből:	
<i>Működési céltartalék:</i>	<i>1 685 340 E Ft</i>
<i>Felhalmozási céltartalék:</i>	<i>6 397 450 E Ft</i>
Tartalékok összesen:	8 472 855 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 III. (E Ft)
Működési kiadások	32 221 001	154 760	32 375 761
Felhalm. kiadások	15 135 948	-42 181	15 093 767
Költségv. kiadások	47 356 949	112 579	47 469 528
Finansz. kiadások	12 308 575	3 113 455	15 422 030
KIADÁSOK ÖSSZ.	59 665 524	3 226 034	62 891 558

Az előterjesztett előirányzat-változtatások következtében a költségvetési kiadások 68,2%-át működésre szánt összegek, 31,8%-át felhalmozási célokat szolgáló tételek teszik ki, ami 0,2%-os elmozdulást jelent a jelenleg érvényes előirányzatainak arányaihoz (68,0%:32,0%) képest, a működési kiadások javára.

A javasolt módosítások hatására az Önkormányzat és intézményei (beleértve a Polgármesteri Hivatalt is) bevételeinek 92,0%-a kötődik kötelező feladatokhoz, 6,7%-a önként vállaltakkal,

míg 1,3%-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 85,4%-ot, az önként vállaltak 12,2%-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 90,9%-a szolgál kötelező feladatokra, míg az önként vállalt feladatok aránya 7,8%, az állami feladatoké pedig 1,3%. A költségvetési kiadásokon belül hasonlóak (88,3%:10,0%:1,7%) az arányok. A finanszírozási kiadások teljesítéséből a 185 970 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	33 391 259
Költségvetési kiadások	47 469 528
Költségvetési egyenleg	-14 078 269
Finanszírozási bevételek	29 500 299
Finanszírozási kiadások	15 422 030
Finanszírozási egyenleg	14 078 269
Bevételek együttes főösszege	62 891 558
Kiadások együttes főösszege	62 891 558
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 a 2026. évi költségvetés harmadik módosítására vonatkozó rendelettervezetet a bizottságok és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. szeptember 7.

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