



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
6/2026. (II. 23.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2026. október 12.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2026. évi költségvetéséről szóló 6/2026. (II. 23.)
önkormányzati rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló 6/2026. (II. 23.) önkormányzati rendelet módosítására (II. 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, de legkésőbb a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2026. évi költségvetésének II. számú módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt – a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben foglaltak alapján – az Önkormányzat polgármestere terjesztette elő a Képviselő-testület 2026. október 21-én tartandó ülésére.

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 megjelennek a következők:

- a központi költségvetésből ágazati feladatokra kapott támogatások előirányzatainak a könyveléssel szinkront teremtő rendezése az Önkormányzat költségvetésében;
- az intézmények működési bevételei közötti rendezések (így az „általános forgalmi adó visszatérítése” előirányzatát illetően, valamint egy-egy intézménynél a *Készletértékesítés ellenértéke*, a *Kiszámlázott általános forgalmi adó* és a *Biztosító által fizetett kártérítés* előirányzataival összefüggésben);
- egyes intézmények (a *Szakrendelő*, a *Mátyásföldi Fecskefészkek Óvoda* és a *Kerületgazda Szolgáltató Szervezet*) államháztartáson belülről érkezett többletbevételei miatti előirányzat-rendezések;
- évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe;
- előirányzatok között az első módosítás óta megvalósult év közbeni átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése;
- a működési és felhalmozási célú tartalékok terhére vállalt kötelezettségek, feladatok előirányzatainak átvezetése a teljesítés helyére;
- a felmerülő intézményi és önkormányzati pótigényekre forrás biztosítása az Önkormányzat tartalék előirányzatai terhére;
- a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások előirányzatainak a teljesítési adatokkal összhangban történő rendezése az Önkormányzat költségvetésében;
- azon kiadási előirányzatok rendezése, amelyek esetében olyan kifizetésekre került sor, amikor a teljesítés nem a tervezett kiemelt előirányzattal szemben jelent meg.

Az előterjesztés utal azokra a változásokra, amelyek – a jogszabályi követelményeknek megfelelően – az előterjesztett rendelettervezet normaszövegében, mellékleteiben, táblázataiban jelennek meg.

A 2026. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat is jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek azon előírása, amely szerint a bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételeket a tervtől történő elmaradásuk esetén csökkenteni kell.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket a szakmai szabályok szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendelet-módosítás során a folytonosság követelménye érvényesül.

Az előterjesztett javaslat a bevételek és kiadások főösszegét egyaránt érintő, illetve a bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-módosításokat megfelelően kezeli, valamennyit megjelenítve a költségvetési előirányzatokban.

II.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési előterjesztésben javasolt előirányzat-módosításoknak a **2026. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege 244 378 636 Ft**, amely **0,6%-os növekedést eredményez** a 2026. évi költségvetés első módosításával elfogadott előirányzatainak főösszegéhez (42 355 778 653 Ft) viszonyítva. A két módosítás együtt 4,6 %-os növekedést jelent az eredeti előirányzathoz (40 711 685 059 Ft) képest.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszege 42 600 157 289 Ft-ra változik.**

A módosítások az Önkormányzatot és az intézményhálózatot egyaránt széles körben érintik. Az Önkormányzat költségvetési szervek nélküli összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 5. mellékletében foglaltak*) szerint költségvetési kiadásainak előirányzata 13 684 875 144 Ft-ról 13 612 397 080 Ft-ra módosul.

A *rendelettervezet 8. melléklete*, a költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege adatainak tükrében az intézmények összes kiadásainak tervszáma együttesen 21 392 861 942 Ft-ról 21 709 164 862 Ft-ra változik.

A Polgármesteri Hivatal személyi juttatásainak előirányzata 1 451 763 Ft-tal, ezzel összefüggésben a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók tervezett összege 126 493 Ft-tal nő, miközben a dologi kiadásokra szánt keret 1 000 000 Ft-tal (125 507 890 Ft-ra) csökken (a *rendelettervezet 9., illetve 10. mellékletei* szerint).

A költségvetési szervek létszám-előirányzatát (1238,575 státusz) a módosítás nem érinti, s a Polgármesteri Hivatalé (147,500 számba vett munkajogi létszám) is változatlan marad.

Mindezek összetevőit a javasolt módosítás előterjesztése részletezi.

Az előirányzat-változtatások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a könyvviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően kell átvezetni.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat **2026. évi költségvetése előirányzatainak főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt	42 600 157 289 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	35 321 561 942 Ft,
a finanszírozási kiadások összege	7 278 595 347 Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi értékpapírok vásárlása</i>	<i>4 100 000 000 Ft</i>
<i>szabad pénzeszközök lekötött betétként történő elhelyezése</i>	<i>2 900 000 000 Ft</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>278 595 347 Ft,</i>
a költségvetési bevételi főösszeg	31 501 148 822 Ft,

a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek ezen belül:	11 099 008 467 Ft,
<i>forgatási célú értékpapírok értékesítése</i>	<i>6 300 000 000 Ft</i>
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>1 877 790 703 Ft</i>
<i>az előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele</i>	<i>20 121 198 Ft</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése</i>	<i>2 900 000 000 Ft</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések</i>	<i>1 096 566 Ft</i>
külső finanszírozás (hitel) összege	0 Ft,
a költségvetési egyenleg	3 820 413 120 Ft.

Az intézményi bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások (259 578 211 Ft) mellett a számba vett kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet (56 724 709 Ft nagyságrendben), amelyeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei (1. és 2. mellékletek) megfelelően részleteznek. A kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítások összesen 64 207 342 Ft-ot tettek ki. (. előterjesztés 4. melléklete). Az intézményi körben ezen belül az legnagyobb összegű átrendeződések a kiemelt előirányzatok között a *Kertvárosi Egyesített Bölcsődénél* (23 387 315 Ft), a *Területi Szociális Szolgálatnál* (9 425 874 Ft), valamint a *Corvin Művelődési Háznál* (7 312 121 Ft) és a *Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatnál* (6 747 712 Ft) zajlottak le. A *Polgármesteri Hivatalnál* 1 000 000 Ft átcsoportosítás történt a dologi kiadások előirányzatából személyi juttatásokra.

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

Ft-ban			
Megnevezés	Módosított előirányzat (I.)	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (II.)
Költségvetési bev.	31 257 323 966	243 824 856	31 501 148 822
Finanszírozási bev.	11 098 454 687	553 780	11 099 008 467
Bevételek összesen	42 355 778 653	244 378 636	42 600 157 289
Költségvetési kiad.	35 077 737 086	243 824 856	35 321 561 942
Finanszírozási kiad.	7 278 041 567	553 780	7 278 595 347
Kiadások összesen	42 355 778 653	244 378 636	42 600 157 289

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 243 824 856 Ft-tal lesz magasabb**, a **finanszírozási bevételek előirányzata pedig 553 780 Ft-tal nő**.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek előirányzatát** a javasolt módosítások összesen **31 501 148 822 Ft-ra, azaz 0,8%-kal növelik**, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben, a következők szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft-ban)
Önkormányzatok működési célú támogatásai	+86 984 278
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről	-75 870 530
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0
Közhatalmi bevételek	+34 080 000
Működési bevételek	+381 483 595
Felhalmozási bevételek	-169 886 335
Működési célú átvett pénzeszközök	-14 473 355
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	+1 507 203
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	+243 824 856

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően kifejti.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek bővülésének jogcímei egyenként és együttesen sem jelentenek az Önkormányzat számára lényeges módosulást, sem a működési, sem a felhalmozási bevételek körében.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A 2026. évi **finanszírozási bevételek előirányzata** a javaslat szerint **11 099 008 467Ft-ra nő**, amely alig jelent változást a költségvetés első módosításával kialakult összegéhez képest, mivel 1 900 000 E Ft erejéig az értékpapírok értékesítéséből tervezett források helyébe azonos összegben a betétek megszüntetéséből származó bevétel lép, így csak az államháztartáson belüli megelőlegezések 553 780 Ft-tal magasabb összegű számbavételének hatása növeli ebben a körben az előirányzatot.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének (költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegének) mindössze **0,6%-os növekedése (244 378 636 Ft) döntően a költségvetési kiadások előirányzatainak előterjesztett változásaiból adódik**, a módosuló belső struktúrájú **finanszírozási kiadások előirányzatának 553 780 Ft-os**, kizárólag az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésével összefüggő **emelkedése** arányaiban nem jelent érdemi változást a 2026. évi költségvetés jelenlegi módosított előirányzatához képest.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A **költségvetési kiadások** előirányzatának változásán belül kiemelkedően magas összeg az egyes jogcímeken nem fordul elő.

Az előterjesztett módosítások hatására az Önkormányzat kiadási előirányzatai összevont 2026. évi pénzügyi mérlegében – a rovatrendhez igazodó jogcímenként – a következők szerint változnak:

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (Ft-ban)
Személyi juttatások	+122 511 040
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	+8 927 820
Dologi kiadások	+341 025 426
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-11 063 510
Egyéb működési célú kiadások	-53 239 580
Működési költségvetési kiadások	+408 161 196
Beruházások	+164 794 050
Felújítások	-57 050 926
Egyéb felhalmozási kiadások	+618 785
Felhalmozási költségvetési kiadások	+108 361 909
Általános tartalék	-107 351 271
Céltartalék	-165 346 978
Tartalékok	-272 698 249
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+243 824 856
Belföldi értékpapírok kiadásai	-1 900 000 000
Belföldi finanszírozás kiadásai	1 900 553 780
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	+553 780
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+244 378 636

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzatában, az előterjesztett módosított összegében (7 278 595 347 Ft) – a belső összetételük változása mellett – az államháztartáson belüli megelőlegezések tervezett visszafizetésének 553 780 Ft-tal történő növelése eredményezi a magasabb értéket.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások – a vonatkozó döntéseknek megfelelően – kétszázhetvenhárom millió Ft-tal (272 698 249 Ft-tal) mérséklék a tartalékokat, ami 8,2%-os csökkenést jelent.

Az intézmények (költségvetési szervek) rendelkezésére álló működési tartalék 7 147 423 Ft-tal csökken, így 33 147 463 Ft-ra módosul az előterjesztés 30. oldalán részletezettek szerint.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát jelentősen, több mint nyolcvan millió Ft összegben (82 085 604 Ft-tal) csökkentik az előterjesztés 31. oldalán táblázatba foglalt, már megvalósult átcsoportosítások. A javaslat szerint innen kerül biztosításra az előterjesztésben felsorolt (20 868 988 Ft-ot jelentő) intézményi, valamint (32 198 090 Ft összegű) önkormányzati pótigények fedezete.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a 101 007 962 Ft-os polgármesteri keretet, csökkentik az előterjesztés 32. oldalán felsorolt átcsoportosítások a „polgármesteri fejlesztési céltartalékból” (19 660 503 Ft összegben), az ott megnevezett célokra (közterületi munkák, útépítés és járdaépítés, csapadékvíz elvezetés, gépek, berendezések, felszerelések beszerzése, közlekedésbiztonsági fejlesztések, egyházi jogi személynek nyújtott támogatások stb.).

Az **egyéb, előre nem tervezhető kiadások** fedezetül képzett fejlesztési céltartalékból az előterjesztés szerint a *Kisvárosi energetikai fejlesztési alap* összegének **145 686 475 Ft-tal történő megemelésére kerül sor.**

Mindezek együttes hatásaként **mérséklődik a tartalékok 2026. évi előirányzata 3 040 990 347 Ft-ra.**

adatok Ft-ban			
Megnevezés	Módosított ei. (I.)	Módosítás	Módosított ei. (II.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000 000	-18 118 244	6 881 756
Intézmények működési tartaléka	40 294 886	-7 147 423	33 147 463
Önkormányzat ált. működési tartaléka	594 681 200	-82 085 604	512 595 596
Általános tartalék összesen	659 976 086	-107 351 271	552 624 815
„Egészséges utcák” tartalék előirányzat	1 771 168 429	0	1 771 168 429
Sportcsarnok Alap	178 671 473	0	178 671 473
Fejlesztési céltartalék	281 007 962	-19 660 503	261 347 459
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	422 864 646	-145 686 475	277 178 171
Céltartalékok összesen	2653 712 510	-165 346 978	2 488 365 532
Tartalékok összesen	3 313 688 596	-272 698 249	3 040 990 347

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2026. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat (I.) (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (II.) (Ft)
Működési kiadások	27 603 044 023	+408 161 196	28 011 205 219
Felhalm. kiadások	4 161 004 467	+108 361 909	4 269 366 376
Tartalékok	3 313 688 596	-272 698 249	3 040 990 347
Költségv. kiadások	35 077 737 086	+243 824 856	35 321 561 942
Finansz. kiadások	7 278 041 567	+553 780	7 278 595 347
KIADÁSOK ÖSSZ.	42 355 778 653	+244 378 636	42 600 157 289

A módosításokat követően az **Önkormányzat 2026. évi költségvetése** továbbra is **egyensúlyban marad**, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):

Költségvetési bevételek	31 501 148 822
Költségvetési kiadások	35 321 561 942
<i>Költségvetési egyenleg</i>	<i>-3 820 413 120</i>
Finanszírozási bevételek	11 099 008 467
Finanszírozási kiadások	7 278 595 347
<i>Finanszírozási egyenleg</i>	<i>3 820 413 120</i>
Bevételek együttes főösszege	42 600 157 289
Kiadások együttes főösszege	42 600 157 289
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 84,1%-os mértékben működési, 15,9% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eredeti előirányzatokhoz, illetve az I. számú módosítást követő arányokhoz (83,9%, illetve 16,1%) képest sem jelent számottevő változást. (A rendeletervezet 2. és 3. mellékletei szerint.)

A módosítások hatása nem érinti lényegesen a kötelező, önként vállalt és az államigazgatási feladatok előirányzatainak belső arányait. A rendeletervezet alapján a módosított 2026. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 81,9%, az önként vállalt feladatoké 17,9%, az államigazgatásiaké pedig mindössze 0,2%. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásból) az előbbi kategóriák 85,0%:14,8%:0,2% arányt képviselnek. (A finanszírozási kiadásokat a kötelező feladatok körébe sorolja az előterjesztés.)

3. Összegzés

A könyvvizsgálat a költségvetési rendelet módosítására vonatkozó előterjesztést felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a rendeletervezetet, 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 XVI. kerületi Önkormányzat 2026. évi költségvetésének második módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, az érintett további bizottságok, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. október 12.

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