



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



**KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2025. (II. 27.) RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL
KÉSZÜLT KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2026. március 10.

KIEGÉSZÍTÉS
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat
2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 27.)
önkormányzati rendelet módosításáról készült
könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 27.) önkormányzati rendelet módosítására (III. 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 2025. évi költségvetésének III. 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. március 25-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 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 megjelennek a következők:

- a bevételi előirányzatok rendezése, a költségvetési bevételi előirányzatoknak a teljesítés szintjére történő beállításával;
- a kiadási előirányzatok rendezése az év utolsó negyedében végrehajtott indokolt előirányzat-átcsoportosítások alapján, valamint a tartalékok terhére vállalt kötelezettségek és kifizetések könyvelés szerinti teljesítés helyére történő átvezetésével;
- a központi költségvetésből vagy egyéb forrásból származó, korábban nem tervezett vagy alacsonyabb összeggel tervezett bevételek teljes körű számbavétele a bevételi többletek és a tartalék előirányzatok terhére;
- az intézmények költségvetési előirányzatainak összehangolt rendezése, bevételi és kiadási oldalon egyaránt;
- az utolsó negyedévi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe, a saját hatáskörben és engedéllyel végrehajtott előirányzat-módosításokkal együtt;
- a finanszírozási bevételek és a finanszírozási kiadások előirányzatainak szükség szerinti rendezése.

Az előterjesztés utal azokra a változásokra, amelyek – a jogszabályi követelményeknek megfelelően – az előterjesztett rendelettervezet normaszövegében, mellékleteiben, táblázataiban jelennek meg. A 2025. évi változások közül meg kell említeni, hogy 2025. október 1-től a kiskincstári rendszert felváltva az Önkormányzatnál a decentralizált számlavezetés került bevezetésre.

A 2025. évi költségvetés módosítására tett javaslatokat is jelentős mértékben meghatározza az államháztartásról szóló törvénynek azon előírása, mely 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 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.

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 **2025. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)5 968 277 431 Ft**, amely **15,7%-os növekedést eredményez** a 2025. évi költségvetés második módosításával elfogadott előirányzatainak főösszegéhez (38 065 638 321 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására **az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének főösszege 44 033 915 752 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. melléklete*) szerint a költségvetési kiadások előirányzata 11 320 510 742 Ft-ról 10 486 425 219 Ft-ra módosul. A költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 8. melléklete*) szerint 19 836 488 664 Ft-ról 20 118 478 946 Ft-ra változik az összes kiadásuk tervszáma. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal éves költségvetési kiadási előirányzata (a *rendelettervezet 9. melléklete* szerint) 2 188 653 044 Ft-ról 2 201 242 481 Ft-ra nő.

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 **2025. évi költségvetése előirányzatainak főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt	44 033 915 752 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	30 604 904 165 Ft,
a finanszírozási kiadások összege	13 429 011 587 Ft,
ezen belül:	
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése</i>	<i>6 700 000 000 Ft,</i>
<i>értékpapírműveletek</i>	<i>4 999 090 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>1 729 921 587 Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg	27 209 648 493 Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek	16 824 267 259 Ft,
ezen belül:	
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>3 332 566 997 Ft,</i>
<i>az előző év vállalkozási maradványának igénybevétele</i>	<i>2 064 960 Ft,</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése</i>	<i>6 700 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések</i>	<i>1 790 545 302 Ft;</i>
<i>értékpapírok beváltása</i>	<i>4 999 090 000 Ft,</i>
a költségvetési egyenleg	-3 395 255 672 Ft

Az intézményi bevételeket és kiadásokat egyaránt érintő módosítások (186 768 341 Ft) mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendelettervezet (95 221 941 Ft nagyságrendben), amelyeket az előterjesztés,

illetve annak mellékletei megfelelően részleteznek.

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 (II.)	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (III.)
Költségvetési bev.	27 857 341 548	-647 693 055	27 209 648 493
Finanszírozási bev.	10 208 296 773	6 615 970 486	16 824 267 259
Bevételek összesen	38 065 638 321	5 968 277 431	44 033 915 752
Költségvetési kiad.	31 156 999 406	-552 095 241	30 604 904 165
Finanszírozási kiad.	6 908 638 915	6 520 372 672	13 429 011 587
Kiadások összesen	38 065 638 321	5 968 277 431	44 033 915 752

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 647 693 055 Ft-tal lesz alacsonyabb**, a **finanszírozási bevételek előirányzata pedig 6 615 970 486 Ft-tal nő**.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatát a javasolt módosítások összesen 647 693 055 Ft-tal, azaz 2,3%-kal csökkentik, miközben több jogcímet is érintenek kisebb-nagyobb mértékben, az alábbi szerint:

Megnevezés	A módosítás összege (Ft-ban)
Működési célú támogatások ÁHT-n belülről	341 454 058
Közhatalmi bevételek	390 028 121
Működési bevételek	34 445 798
Működési célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	-419 090
Működési célú bevételek összesen	765 508 887
Felhalmozási bevételek	-916 646 788
Felhalmozási célú támogatások ÁHT-n belülről	-498 590 333
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ÁHT-n kívülről	2 035 179
Felhalmozási célú bevételek összesen	-1 413 201 942
Költségvetési bevételek összesen	-647 693 055
Belföldi finanszírozás bevételei ÁHT-n belülről	1 616 880 486
Belföldi finanszírozás bevételei ÁHT-n kívülről	4 999 090 000
Maradvány igénybevétele	0
Finanszírozási bevételek összesen	6 615 970 486
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	5 968 277 431

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendelettervezet előterjesztése megfelelően kifejti.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek csökkenését a módosulásának jogcímei közül a működési bevételek jelentős, 766 milliós emelkedése mellett, a felhalmozási bevételek még jelentősebb, közel másfél milliárd Ft-os csökkenése okozzák.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A 2025. évi **finanszírozási bevételek előirányzata 16 824 267 259 Ft-ra nő**, az 1 790 545 302 Ft összegű államháztartáson belüli megelőlegezések számbavételével és a szabályoknak megfelelő könyvelése mellett.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének (költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegének) **15,7%-os növekedése a költségvetési kiadások 552 095 241 Ft értékű, 1,8%-os csökkenéséből**, valamint a **finanszírozási kiadások előirányzatának 6 520 372 672 Ft összegű, 94,4 %-os emelkedéséből** tevődik össze.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

Az előterjesztett módosítások hatására az Önkormányzat kiadási előirányzatai összevont 2025. évi pénzügyi mérlegében – a rovatrendhez igazodó jogcímenként – a következők szerint változnak:

Megnevezés (kiadási jogcímek)	A módosítás összege (Ft-ban)
Személyi juttatások	154 228 653
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	-12 965 010
Dologi kiadások	579 815 864
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-4 195 946
Egyéb működési célú kiadások (tartalékokkal együtt)	-24 970 852
<i>Működési célú kiadások összesen</i>	<i>691 912 709</i>
Beruházások	-358 117 876
Felújítások	-5 934 285
Egyéb felhalmozási célú kiadások (tartalékokkal együtt)	-879 955 789
<i>Felhalmozási célú kiadások összesen</i>	<i>-1 244 007 950</i>
Költségvetési kiadások összesen	-552 095 241
Belföldi értékpapírok és pénzeszköz lekötések kiadásai	6 199 090 000
ÁHT-n belüli megelőlegezések visszafizetése	321 282 672
Finanszírozási kiadások összesen	6 520 372 672
KIADÁSOK ÖSSZESEN	5 968 277 431

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (az előterjesztett módosított összegében: 13 429 011 587 Ft) megjelenik – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos tranzakciók (előirányzata 6 700 000 000 Ft), értékpapír műveletek (előirányzata 4 999 090 000 Ft) hatása, az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege pedig 1 729 921 587 Ft-ra módosul.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások több, mint egymilliárd Ft-tal (1 043 783 467 Ft-tal) mérséklék az 1 540 115 825 Ft összegű tartalékokat, ami 67,8%-os csökkenést jelent.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék 74 001 520 Ft-ra módosul az *előterjesztés 36. oldalán* részletezettek szerint. Az intézményi tartalékok számba vett felhasználása többek között a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona őrzési feladatokra Területi Szociális Szolgálat üres álláshelyei betöltésének igényeit, valamint a Kertvárosi Helytörténet és Emlékezet Központ költségvetésének üres álláshelyek betöltése fedezetére történő kiegészítését szolgálja.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát 157 289 705 Ft-tal csökkentik az *előterjesztés 37. oldalán* táblázatba foglalt, már megvalósult átcsoportosítások. A javaslat szerint innen kerül biztosításra többek között öt óvoda és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet vásárolt élelmezésének rendezésére az előterjesztés szerint 87 306 302 Ft-ot jelentő összegben.

A fejlesztési céltartalékok csökkentik, ezen belül a polgármesteri keretet is érintik (5 089 441 Ft-tal) az *előterjesztés 38. oldalán* felsorolt átcsoportosítások (416 374 493 Ft összegben) az ott megnevezett célokra (épületkarbantartásra, közlekedésbiztonsági fejlesztésekre, egyházi jogi személynek nyújtott támogatások stb.).

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül képzett fejlesztési céltartalékból többek között a Budapest XVI. kerületi Arany János Általános Iskolában létesítendő futópálya beruházás és térköburkolat kiépítésének, valamint informatikai stratégiai fejlesztések finanszírozására kerülhet sor.

Mindezek együttes hatásaként mérséklődik a tartalékok 2025. évi előirányzata 496 332 358 Ft-ra.

adatok Ft-ban

Megnevezés	Módosított ei. (II.)	Módosítás	Módosított ei. (III.)
Közmű- és energia céltartalék	17 882 487	-10 604 565	7 277 922
Intézmények működési tartaléka	19 756 933	54 244 587	74 001 520
Általános tartalék	549 285 592	-157 289 705	391 995 887
Általános tartalék és műk. céltart.-ok	586 925 012	-113 649 683	473 275 329
Sportcsarnok Alap	178 671 473	-173 071 234	5 600 239
Fejlesztési céltartalék	424 155 516	-416 374 493	7 781 023
Fejlesztési céltartalék egyéb kiadásokra	350 363 824	-340 688 057	9 675 767
Fejlesztési célú tartalékok összesen	953 190 813	-930 133 784	23 057 029
Tartalékok összesen	1 540 115 825	-1 043 783 467	496 332 358

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

A módosítások hatására az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében a kiadások szerkezete a következők szerint alakul:

Kiadási jogcímek	Módosított előirányzat (II.) (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (III.) (Ft)
Működési kiadások	26 341 289 789	691 912 709	27 033 202 498
Felhalm. kiadások	4 815 709 617	-1 244 007 950	3 571 701 667
Költségv. kiadások	31 156 999 406	-552 095 241	30 604 904 165
Finansz. kiadások	6 908 638 915	6 520 372 672	13 429 011 587
KIADÁSOK ÖSSZ.	38 065 638 321	5 968 277 431	44 033 915 752

A módosításokat követően az Önkormányzat 2025. évi költségvetése továbbra is egyensúlyban marad, az alábbiak szerint (adatok Ft-ban):

Költségvetési bevételek	27 209 648 493
Költségvetési kiadások	30 604 904 165
Költségvetési egyenleg	-3 395 255 672
Finanszírozási bevételek	16 824 267 259
Finanszírozási kiadások	13 429 011 587
Finanszírozási egyenleg	3 395 255 672
Bevételek együttes főösszege	44 033 915 752
Kiadások együttes főösszege	44 033 915 752
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 91,9%-os mértékben működési, 8,1% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eredeti előirányzatokhoz, illetve az I. és II. számú módosításokat követő arányokhoz képest (86,4%:13,6%, 86,8%:13,2%, illetve 87,3%:12,7%) sem jelent érdemi változást. (A rendeletervezet 2. és 3. mellékletei alapján.)

A módosítások hatása nem érinti érdemben a kötelező, önként vállalt és az államigazgatási feladatok előirányzatainak belső arányait. A rendeletervezet alapján a módosított 2025. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 87,2%, az önként vállalt feladatoké 12,8%, az államigazgatásiaké pedig nem éri el a 0,1%-ot. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásból) az előbbi kategóriák 91,1%:8,9% arányt képviselnek. Az államigazgatási feladatok aránya itt sem éri el a 0,1%-ot. 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 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 XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének harmadik módosítására vonatkozó rendelettervezetet a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. március 10.

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