



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

Budapest, 2026. június 9.

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 (a továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetéséről szóló 6/2026. (II. 23.) önkormányzati rendelet módosítására (I. 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 I. 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. június 17. napján 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 alapelvének megfelelően – összehasonlíthatóak.

A 2026. évi költségvetés javasolt módosításában megjelennek a következők:

- a zárszámadási rendelet alapján a 2025. évi költségvetési maradvány elfogadott összegének rendezése az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények vonatkozásában;
- a zárszámadási rendeletre tekintettel az Önkormányzatot nem megillető 2025. évi állami támogatás visszafizetési kötelezettségéből eredő előirányzat-rendezések;
- tizenöt költségvetési szervet érintően a 2025. évi szabad – kötelezettségvállalással nem terhelt – maradványok elvonásával összefüggő előirányzat-rendezések, illetve egy intézmény esetében a ki nem utalt finanszírozás pótlása;
- az intézmények működési bevételei és az államháztartáson belülről érkező többletbevételei miatt szükséges előirányzat-módosítások;
- évközi önkormányzati többlettámogatások átcsoportosítása az intézményi költségvetésekbe;
- előirányzatok közötti év közbeni átcsoportosítások költségvetési rendeleten történő átvezetése;
- a működési és felhalmozási célú tartalékok terhére vállalt kötelezettségek, feladatok előirányzatainak átvezetése a teljesítés helyére;
- egyes felmerülő intézményi és önkormányzati pótigényekhez forrás biztosítása az Önkormányzat tartaléka előirányzatai terhére.

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

A 2026. 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 rendeletervezet 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

Az előterjesztett költségvetési javaslat szerintit előirányzat-módosításoknak a **2026. évi költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő összege (+)1 644 093 594 Ft**, amely **4,0%-os növekedést eredményez** a 2026. évi költségvetés elfogadott eredeti előirányzatainak főösszegéhez (40 711 685 059 Ft) viszonyítva.

A javasolt módosítások hatására az **Önkormányzat 2026. évi költségvetésének főösszege 42 355 778 653 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 13 340 500 040 Ft-ról 13 684 875 144 Ft-ra módosul. A költségvetési szervek összevont pénzügyi mérlege (a *rendelettervezet 8. melléklete*) szerint 20 093 686 238 Ft-ról 21 392 861 942 Ft-ra változik az összes kiadásuk tervszáma. Ezen belül a Polgármesteri Hivatal éves költségvetési kiadási előirányzata (a *rendelettervezet 9. melléklete* szerint) 2 332 058 028 Ft-ról 2 387 112 460 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 **2026. évi költségvetése előirányzatainak főösszegét** az előterjesztett rendeletmódosítás az alábbiak szerint változtatja meg:

A bevételi és kiadási főösszeg a finanszírozási tételekkel együtt	42 335 778 653 Ft,
a költségvetési kiadások főösszege	35 077 737 086 Ft,
a finanszírozási kiadások összege	7 278 041 567Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi értékpapírok vásárlása</i>	<i>6 000 000 000 Ft,</i>
<i>pénzeszközök lekötött betétként elhelyezése</i>	<i>1 000 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése</i>	<i>278 041 567 Ft;</i>
a költségvetési bevételi főösszeg	31 257 323 966 Ft;
a költségvetés belső finanszírozását biztosító bevételek	11 098 454 687 Ft,
<i>ezen belül:</i>	
<i>belföldi értékpapírok bevételei</i>	<i>8 200 000 000 Ft,</i>
<i>az előző évi költségvetési maradvány igénybevétele</i>	<i>1 877 790 703Ft,</i>
<i>az előző év vállalkozási maradványának igénybevétele</i>	<i>20 121 198 Ft,</i>
<i>lekötött betétek megszüntetése</i>	<i>1 000 000 000 Ft,</i>
<i>államháztartáson belüli megelőlegezések</i>	<i>542 786 Ft;</i>
a külső finanszírozás (hitel) összege	0 Ft,
a költségvetési egyenleg	-3 820 413 120 Ft.

A bevételi és kiadási főösszeget egyaránt érintő módosítások (1 644 093 594 Ft) mellett a kiadások főösszegét nem érintő módosításokra is tartalmaz javaslatot az előterjesztett rendeletervezet (191 445 708 Ft nagyságrendben), a bevételi főösszeget nem érintő változások pedig 114 403 227 Ft-ot tesznek ki. Mindezeket az előterjesztés, illetve annak mellékletei megfelelően részletezik.

A kiemelt előirányzatok közötti saját hatáskörű átcsoportosítások számbavételére csak a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat esetében kerül sor, a foglalkoztatás-egészségügyi ellátás módjának változása miatt (a személyi juttatások, valamint a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatairól a dologi kiadásokra együttesen 21 184 266 Ft összegben).

2. Az előirányzat-módosítások indokai és tartalma

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

Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzat-módosítás	Módosított előirányzat (I.)
Költségvetési bev.	30 546 318 059	+711 005 907	31 257 323 966
Finanszírozási bev.	10 165 367 000	+933 087 687	11 098 454 687
Bevételek összesen	40 711 685 059	+1 644 093 594	42 355 778 653
Költségvetési kiad.	33 434 186 278	+1 643 550 808	35 077 737 086
Finanszírozási kiad.	7 277 498 781	+542 786	7 278 041 567
Kiadások összesen	40 711 685 059	+1 644 093 594	42 355 778 653

2.1. A bevételi előirányzatok módosítása

A módosítások hatására a **költségvetési bevételek előirányzata összesen 711 005 907 Ft-tal lesz magasabb**, a **finanszírozási bevételek előirányzata pedig 933 087 687 Ft-tal nő**.

2.1.1. A költségvetési bevételek előirányzatainak alakulása

A **költségvetési bevételek** előirányzatának javasolt, összesen 711 005 907 Ft-tal, történő **módosítása 2,3%-os növekedést jelent**, miközben több jogcímet is érint kisebb-nagyobb mértékben, az alábbi szerint:

Megnevezés	Módosítás összege (Ft-ban)
I./1. Önkormányzatok működési támogatásai	198 433 431
I./2. Egyéb működési célú támogatások államházt. belülről	512 354 676
I. Működési támogatások	710 788 107
II/2. Készletértékesítés ellenértéke	217 800
II. Működési bevételek	217 800
III. Felhalmozási bevételek	0
KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	711 005 907

A költségvetési bevételek módosításának indokait a rendeletervezet előterjesztése megfelelően kifejti.

A költségvetési bevételekből származó források, ezáltal a kiadási lehetőségek bővülése, döntően a működési támogatások előirányzatának növekedéséből adódik, a működési bevételek tervszáma mindössze egy jogcímen (készletértékesítés ellenértéke) változik, amely nem jelent önkormányzat szinten lényeges módosulást, a felhalmozási bevételek előirányzata pedig az eredetivel azonos marad.

2.1.2. A finanszírozási bevételek előirányzatainak változása

A 2026. évi finanszírozási bevételek előirányzata **11 098 454 687 Ft-ra (9,2%-kal) nő**, az előző évi költségvetési maradvány **932 544 901 Ft** mértékű, valamint **államháztartáson belüli megelőlegezések 542 786 Ft összegű számbavételével** és a szabályoknak megfelelő könyvelése mellett.

2.2. A kiadási előirányzatok módosítása

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének (költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszegének) **4,0%-os növekedéséből a költségvetési kiadások körében 1 643 550 808 Ft merül fel**, ami szintén **4,0%-os** változásukat jelenti, a **finanszírozási kiadások előirányzatának 542 786 Ft összegű emelkedése** viszont **nem jelent érdemi nagyságrendű módosítást** a 2026. évi költségvetés eredeti előirányzataként elfogadott összeghez képest.

2.2.1. A költségvetési kiadási előirányzatok alakulása

A **költségvetési kiadások** előirányzatának növekedésén belül kiemelkedően magas összeg az egyes jogcímeneken 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	+252 892 808
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hj. a.	+73 259 200
Dologi kiadások	+536 911 298
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0
Egyéb működési célú kiadások	+374 591 628
Működési költségvetési kiadások	+1 237 654 934
Beruházások	+64 206 181
Felújítások	-1 615 590
Egyéb felhalmozási kiadások	+9 271 190
Felhalmozási költségvetési kiadások	+71 861 781
Általános tartalék	+355 001 008
Céltartalék	-20 966 915
Tartalékok	+334 034 093
KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	+1 643 550 808
FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	+542 786
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN	+1 644 093 594

2.2.2. A finanszírozási kiadások előirányzatai

A finanszírozási kiadások előirányzataiban (az előterjesztett módosított összegében: 7 278 041 567 Ft) megjelenik a belföldi értékpapírokkal kapcsolatos tranzakciók, valamint – elhelyezésként – a lekötött betéttel kapcsolatos műveletek hatása (változatlan előirányzataik 6 000 000 000 Ft, illetve 1 000 000 000 Ft), az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének már tervbe vett összege pedig 542 786 Ft-tal emelkedik, 278 041 561 Ft-ra módosul.

2.3. A tartalékok alakulása

A javasolt módosítások 334 034 093 Ft-tal bővítik a tartalékokat, ami 11,1%-os növekedést jelent.

Az intézmények rendelkezésére álló működési tartalék 9 705 114 Ft-tal csökken, az *előterjesztés 25. oldalán* részletezettek szerint a 40 294 886 Ft összegű szintre.

Az Önkormányzat általános működési tartalékát 84 251 920 Ft-tal csökkentik az *előterjesztés 26. oldalán* táblázatba foglalt, már megvalósult átcsoportosítások. A javaslat szerint innen kerül biztosításra az előterjesztésben felsorolt (19 597 826 Ft-ot jelentő) intézményi, valamint (32 916 571 Ft összegű) önkormányzati pótigények fedezete.

Az előbbieket is magukban foglaló, már megvalósult átcsoportosítások együttesen 84 251 920 Ft összege 364 706 122 Ft-ra mérsékli az általános működési tartalékot növelő tételek 448 958 042 Ft-ot kitevő hatását.

A fejlesztési céltartalékokat, ezen belül a polgármesteri keretet, csökkentik az *előterjesztés 27. oldalán* felsorolt átcsoportosítások a „polgármesteri fejlesztési céltartalékból” (18 992 038 Ft összegben), az ott megnevezett célokra (út, járda és parkoló tervezési munkáira; iskolai futópályára tervezett összegek kiegészítésére; közutak, hidak, üzemeltetésére és fenntartására; egyházi jogi személynek nyújtott felhalmozási célú támogatásokra stb.).

Az egyéb, előre nem tervezhető kiadások fedezetéül képzett fejlesztési céltartalékból eddig a Corvin Művelődési Ház gázkazánjának felújítására 974 877 Ft került biztosításra, valamint az útépitések tervezésére szánt előirányzat 1 000 000 Ft-tal történő kiegészítéséről született döntés, amely összegek módosító hatásának számbavételét követően 422 864 646 Ft áll még előirányzatként e jogcímen rendelkezésre.

Az előzőek együttes hatásaként nő a tartalékok 2026. évi előirányzata 3 313 688 596 Ft-ra.

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosítás (+/-)	Módosított ei. (I.)
Közmű- és energia céltartalék	25 000 000	0	25 000 000
Költségvetési szervi működési tartalékok	50 000 000	-9 705 114	40 294 886
Önkormányzat ált. működési tartaléka	229 975 078	+364 706 122	594 681 200
Általános tartalék összesen	304 975 078	+355 001 008	659 976 086
Sportcsarnok Alap	178 671 473	0	178 671 473
Tartalék „Egészséges utcák program”-hoz	1 771 168 429	0	1 771 168 429
Fejlesztési céltartalék	300 000 000	-18 992 038	281 007 962
<i>ebből: polgármesteri céltartalék</i>	<i>120 000 000</i>	<i>-18 992 038</i>	<i>101 007 962</i>
Fejlesztési céltartalék nem tervezhető esetekre	424 839 523	-1 974 877	422 864 646
Céltartalékok összesen	2 674 679 425	-20 966 915	2 653 712 510
Tartalékok összesen	2 979 654 503	+334 034 093	3 313 688 596

2.4. A költségvetés szerkezetének változása

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

Kiadási jogcímek	Eredeti előirányzat (Ft)	Módosítás összege (Ft)	Módosított előirányzat (I.) (Ft)
Működési kiadások	26 365 389 089	+1 237 654 934	27 603 044 023
Felhalm. kiadások	4 089 142 686	+71 861 781	4 161 004 467
Tartalékok	2 979 654 503	+ 334 034 093	3 313 688 596
Költségv. kiadások	33 434 186 278	+1 643 550 808	35 077 737 086
Finansz. kiadások	7 277 498 781	+542 786	7 278 041 567
KIADÁSOK ÖSSZ.	40 711 685 059	+1 644 093 594	42 355 778 653

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

Költségvetési bevételek	31 257 323 966
Költségvetési kiadások	35 077 737 086
<i>Költségvetési egyenleg</i>	<i>-3 820 413 120</i>
Finanszírozási bevételek	11 098 454 687
Finanszírozási kiadások	7 278 041 567
<i>Finanszírozási egyenleg</i>	<i>+3 820 413 120</i>
Bevételek együttes főösszege	42 355 778 653
Kiadások együttes főösszege	42 355 778 653
A költségvetés főösszegének egyenlege	0

A költségvetés kiadási előirányzatai – a tartalékokkal céljuknak megfelelően számolva – a javasolt módosítások eredményeként 83,9%-os mértékben működési, 16,1% erejéig felhalmozási célokat szolgálnak, ami az eredeti előirányzatok belső összetételéhez (83,4%:16,6%) képest nem jelent érdemi változást. (A *rendelettervezet 2. és 3. mellékletei* alapján.)

A módosítások hatása nem érinti lényegesen a kötelező, önként vállalt és az államigazgatási feladatok előirányzatainak belső arányait. A *rendelettervezet (4. melléklet)* alapján a módosított 2026. évi költségvetési kiadásokból a kötelező feladatok kiadási előirányzatainak részesedése 82,1%, az önként vállalt feladatoké 17,7%, az államigazgatásiaké pedig 0,2 %. A finanszírozási kiadásokkal együtt (az összes kiadásból) az előbbi kategóriák 85,2%:14,6%: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 *rendelettervezetet*, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene. A Képviselő-testület elé terjesztett – napirendhez kapcsolódó – dokumentáció 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 első módosítására vonatkozó *rendelettervezetet* a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján *rendeletalkotásra* alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. június 9.

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