



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

BUDAPEST FŐVÁROS VI. KERÜLET ÖNKORMÁNYZAT 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 29/2024. (XII. 17.) ÖNKORMÁNYZATI RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budapest Főváros VI. kerület Terézváros Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről szóló 29/2024. (XII. 17.) önkormányzati rendelet módosítására (első számú módosításként) a **Képviselő-testület 2025. május 29-i ülésére** előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. A mellékelt előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **40.268.034.503 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 23.563.565.100 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 39.188.027.079 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 15.624.461.979 Ft**.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

e-mail: csabaiszabokft@gmail.com



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

Továbbá véleményünk szerint a rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítására (első számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen vélemény kizárólag az Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2025. május 21.

Csabai Gergely

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004191

Költségvetési minősítés száma: KM003024

Csabai Gergely

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006216

Költségvetési minősítés száma: KM003011

Mellékletek:

- 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez*

Csabai-Szabó Szakértői Kft.

1212 Budapest, Martinász utca 22/1.

e-mail: csabaiszabokft@gmail.com



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

- I. A Könyvvizsgálói Véleményben rögzítettek alapján a könyvvizsgáló az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét jogszabályszerűnek ítéli, és elfogadásra ajánlja a Képviselő-testület számára, jelen Kiegészítést tájékoztató jelleggel adja.

Az egyes feladatokra előirányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségének vizsgálata) nem a könyvvizsgáló feladata. A költségvetési rendelet módosításának véleményezését alapvetően törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján végeztük el, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi kritériumok szerint nem.

- II. Az **előterjesztés** részletesen bemutatja a költségvetési rendeletmódosítás indoklását, az alábbiaknak megfelelően:

- A Képviselő-testület 224/2025.(IV.24.) I. sz. határozatának megfelelő átcsoportosítás az INTERREG pályázathoz kapcsolódóan.
- A Képviselő-testület 224/2025.(IV.24.) II. sz. határozatának megfelelő átcsoportosítás a Kármán utca felújítás-önrészhez kapcsolódóan.
- A Képviselő-testület 241/2025.(IV.24.) IV. sz. határozatának megfelelően a Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. előirányzatának növelése 9.983.000 Ft-tal.
- A Képviselő-testület 241/2025.(IV.24.) V. sz. határozatának megfelelően a Terézvárosi Kulturális Közhasznú Nonprofit Zrt. közszolgáltatási szerződés előirányzatának megemlése 1.113.000 Ft-tal.
- A Képviselő-testület által jóváhagyott 2024. évi költségvetési maradvány felosztása.
- A Képviselő-testület 49/2025.(I.30.)1.,2. sz. határozatának megfelelően a Fővárosi Szolidaritási Alaphoz való hozzájárulás 10.000.000 Ft összegű pénzbeli támogatással.
- A Képviselő-testület 63/2025.(I.30.) sz. határozatának megfelelően új céltartalék sor képzése 3.000.000 Ft összegben.
- A Képviselő-testület 148/2025.(II.27.) sz. határozatának megfelelően óvodai létszámbővítéshez kapcsolódó bér és járulék biztosítása.
- A Képviselő-testület 138/2025.(II.27.) sz. határozatának megfelelően a Magyar Speciális Mozgókép Egyesület részére 2.200.000 Ft támogatás biztosítása.
- A Képviselő-testület 143/2025.(II.27.) III.,IV. sz. határozatának megfelelően az Ébredések Alapítvány részére 10.296.000 Ft támogatás biztosítása.
- Átruházott hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások.
- Valamint a Képviselő-testület 66,67/2025.(I.30.) sz. határozatának megfelelően a MÁV Zrt. által közzétett Budapest Nyugati Pályaudvar és környéke állomásfejlesztési koncepciójának kidolgozására című pályázathoz kapcsolódó kötelezettségvállalás.



CSABAI-SZABÓ SZAKÉRTŐI KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG

- III. Az Önkormányzat 2024. évi – Magyar Államkincstárnak megküldött – összesített költségvetési beszámolójában szereplő maradvány összege 15.704.469.403 Ft, mely jelen módosítás alkalmával az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében előirányzatosításra kerül. (Az eredeti költségvetésben tervezett maradvány 7.213.210.623 Ft-tal kerül megemelésre.)

A fentieken kívül a Működési célú támogatások Áht.-on belülről cím emelkedik 164.118.942 Ft-tal, mely az előterjesztésben részletesen bemutatásra kerül.

Korrigálásra került az iparüzési adó tervszáma a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2025. évi megosztásáról szóló Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 2/2025. (I. 30.) önkormányzati rendeletében foglaltaknak megfelelően.

A költségvetési kiadási oldalán a **működési költségvetési kiadások** előirányzatának növekedése összességében a változások hatására 4.697.067.795 Ft, amelyen belül:

- 226.331.970 Ft-tal nőnek a személyi juttatások,
- 29.725.751 Ft-tal nőnek a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó,
- 942.275.717 Ft-tal nőnek a dologi kiadások,
- 109.114 Ft-tal nőnek az ellátottak pénzbeli ellátásai,
- 3.498.625.243 Ft-tal nőnek az egyéb működési célú kiadások, melynek jelentősebb tétele az általános változása az alábbiak szerint:
 - o általános tartalék növekedése 3.181.757.511 Ft (*ebből 2024. évi maradvány bemelése 4.377.725.202 Ft, Pótelőirányzatok biztosítása intézmények részére -1.153.943.971 Ft*)

A **felhalmozási költségvetési kiadások** emelkedése 2.597.738.829 Ft az alábbiak szerint:

- 113.768.979 Ft-tal nőnek a beruházási kiadások (*részletesen rendelet 6. számú melléklete*),
- 440.939.364 Ft-tal nőnek a felújítási kiadások (*részletesen rendelet 5. számú melléklete*), /TERÉZVÁROS 2030 közterület-megújítási program +157.652.659 Ft/,
- 2.043.030.486 Ft-tal nőnek az egyéb felhalmozási kiadások.

- IV. A működési mérleg egyenlege (-5.177.788.177 Ft-ra), a felhalmozási mérleg egyenlege (-10.446.673.802 Ft-ra) változik, így a költségvetési hiány összességében 15.624.461.979 Ft, melynek fedezetére belső forrás (maradvány) áll rendelkezésre.

- V. A tartalékok összességében 3.933.031.249 Ft összeggel emelkednek, amelyből az Általános tartalék növekedése 3.181.757.511 Ft, a Működési céltartalék növekedése 192.123.876 Ft, a Felhalmozási céltartalék növekedése 559.149.862 Ft.

Budapest, 2025. május 21.

Csabai Gergely
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006216
Költségvetési minősítés száma: KM003011

Csabai-Szabó Szakértői Kft.
1212 Budapest, Martinász utca 22/1.
e-mail: csabaiszabokft@gmail.com