

Előterjesztés tárgya: Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi
Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelete elfogadására
és az ahhoz kapcsolódó döntések meghozatalára

5. számú melléklet: Könyvvizsgálói jelentés

Pótkézbesítés



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI
ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. december 5.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült könyvvizsgálói jelentéshez

I.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó megbízása keretében elvégezte az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről készült előterjesztés és rendelettervezet vizsgálatát.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendelettervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a 2026. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésére bocsátott rendelettervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendelettervezet és a táblázatok adatainak, valamint szöveges indokolásának összefüggéseit,
- c) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat különös tekintettel volt a rendelettervezet táblarendszerét érintően az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), valamint az annak végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.) költségvetésre vonatkozó tartalmi követelményeinek érvényesítésére, a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettségére, a részletező számítások dokumentálására.

A 2026. évi költségvetés véleményezése, a költségvetési rendelettervezet vizsgálata során a szabályszerűség tekintetében figyelemmel kellett lenni a Magyarország helyi Önkormányzatiról szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.) rendelkezéseire.

Az önkormányzati feladatok strukturális és finanszírozási átrendeződése miatt 2026. évre is ható változások követéséhez elengedhetetlen volt a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (Költségvetési törvény) helyi önkormányzatokra vonatkozó rendelkezéseinek tükrében történő értékelés is.

A könyvvizsgálat alapját a Képviselő-testület számára 2025 decemberében előterjesztett rendelettervezet képezte.



Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

- A költségvetés egyensúlyát – a számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetés főösszegéből kiindulva értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2026. évre előterjesztett költségvetése bevételeinek együttes főösszege **47 127 498 142 Ft**, amely a kiadások együttes főösszegével egyező. A bevételek és kiadások javasolt előirányzata 143 248 819 Ft összeggel, 0,3%-kal alacsonyabb az előző évi eredeti előirányzatnál.

A kiadások forrása költségvetési bevételekkel (82,4%-ban) és a hiányzó forrás fedezeteként megjelölt belső finanszírozással, a 2025. évi gazdálkodás várható költségvetési maradványa igénybevételeiből tervezett összeggel (17,6%) biztosított.

A 2025. évi várható költségvetési maradvány jól prognosztizálható, de összege az éves költségvetési beszámoló elkészültét követően, az Önkormányzat zárszámadása keretében történő elfogadásával válik véglegessé, ami a költségvetés eredeti előirányzataként számba vett összeg kapcsán figyelembevételre került.

A tervezett források 84,9%-a működési célokat szolgál, 15,1%-a fejlesztésekre (felhalmozásra) kerül felhasználásra az előirányzatok szerint.

A bevételek és kiadások jóváhagyásra váró főösszege nem tartalmazza az irányító szervi támogatásból adódó halmozódás hatását.

Az előterjesztett költségvetés alacsonyabb főösszegén belül az előző évi eredeti előirányzat belső szerkezetéhez viszonyítva, a rendelettervezet alapján a felhalmozási kiadások javára történik arányeltolódás a működési kiadásokkal szemben. **A 2026. évre előirányzott költségvetési kiadásokon belül 84,9%:15,1% a működési és a felhalmozási kiadások aránya**, ami (a felhalmozási tételek súlyát némileg növelve), 0,4 százalékpont átrendeződést jelent az előző évi eredeti előirányzat szerkezetéhez (85,3%:14,7%) képest.

A kötelező, az önként vállalt és az államigazgatási feladatok aránya a 2026. évi költségvetési javaslat szerinti **összes kiadásból 70,9%:28,4%:0,7%**, amelytől a tervezett finanszírozási tételek hiányában nem tér el a költségvetési kiadások szerkezete. A tervezett összes kiadásokban az előző év eredeti előirányzatának struktúrájához képest **az önként vállalt feladatok javára történik fél százalékpontnyi arányeltolódás**.

A bevételek összetételében a kötelező feladatok 52,6%-ot képviselnek, míg az önként vállalt feladatok aránya 47,4%, az államiaké (15 650 000 Ft) nem éri el a 0,1%-ot.

Hitelt 2026. évi gazdálkodásába sem tervez bevonni az Önkormányzat, külső finanszírozást jelentő bevétel, adósságot keletkeztető ügylet nem került tervezésre.

- A tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálata, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelése során a következők szerint járt el a könyvvizsgálat:

A könyvvizsgálat feladatát külső információk (elsősorban a jogszabályi előírások), belső számítások, testületi döntések (rendeletek és határozatok) tartalmi megfeleltetésével végezte, értékelte a költségvetési rendelettervezet előterjesztésében foglaltakat is, s mindez kellő bizonyossággal szolgált véleménye kialakításához.

A tervezés folyamatában a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2026. évi megosztásáról szóló fővárosi rendelettervezet, annak közgyűlési előterjesztése még nem állt rendelkezésre, így a tervező munkához e tekintetben pontos adatok nem voltak.

A helyi iparűzési adó megosztásából származó 2026. évi várható bevételeket az előterjesztett rendelettervezet az óvatosság elve alapján, a várható infláció figyelembevételével tartalmazza 10 360 000 000 Ft összegben.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendelettervezet – az előbbiekre is figyelemmel – a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre. A normaszöveg és a kapcsolódó mellékletek megfelelő információkat nyújtanak, fontos adatokat tartalmaznak a 2026. év gazdálkodási elvárásairól, követelményeiről és lehetőségeiről.

Mindezekre is tekintettel, a könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet alkalmas arra, hogy a javasolt költségvetéssel kapcsolatos bizottsági, illetve képviselő-testületi tárgyalásoknak, valamint a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.

II.

1. A rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet és a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló 2025. évi LXIX. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat, különös figyelmet fordítva a szabályozásban 2026. évre is kiterjedően bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény alapján értékelte. A bevételek megalapozottságának megítélésénél figyelembe vette a 2026. évi költségvetési törvényben foglaltakat, a Budapest Főváros Önkormányzat forrásmegosztásához kapcsolódó pontos információk (konkrét összegek) azonban – az említettek szerint – a tervezés időszakában 2026-ra vonatkozóan értelemszerűen még nem álltak rendelkezésre.

1.1. A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester 2025 decemberében terjesztette elő, jóval az államháztartási törvényből a benyújtásra adódó határidőn belül. A költségvetési rendelet előkészítésére az Áht. 24. §-a az irányadó, amelynek (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig, illetve – ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el – a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek.



A költségvetési rendelettervezettel kapcsolatos belső egyeztetések 2025. november 3. és 2025. november 11. között le is zajlottak.

Mint ahogyan azt az előterjesztés is tükrözi, a helyi önkormányzatok feladatkörének struktúrájára, az átalakult közigazgatási és intézményrendszerre vonatkozóan 2026-ra már újabb gyakorlati tapasztalatok is rendelkezésre állnak, amelyekre a tervező munkában is figyelemmel kellett lenni.

Az elmúlt időszakban bekövetkezett és 2026-ra is kiható változások a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzatot is érintették, s a jogszabályi módosulások újabb hatásait már a költségvetés összeállítása során számításba kellett venni.

A költségvetés tervezésének megfelelő előkészítését, menetét, jogszabályi és pénzügyi-szakmai megalapozását az előterjesztés és a rendelettervezet igazolja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az adott feltételek közepette az Önkormányzatot megillető bevételek részletes és alapos kimunkálásával, az igények és a lehetőségek összehangolt számbavételével, valamint a szükséges központi és vezetői adatszolgáltatással, a Polgármesteri Hivatal apparátusa összefogott munkával biztosította a tervezés folyamatának gördülékeny megvalósítását.

1.2. A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit az említettek szerint

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet szabályozza.

Az Áht.-nak a kötelező tartalmi elemekre vonatkozó előírásai, illetve az Ávr. rendelkezései meghatározzák a költségvetési rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét, beleértve a feladatok határozott elkülönítését.

A költségvetés szerkezetében érvényesülnek az államháztartás számviteléről szóló – 2014. január 1-től hatályos – 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai, mivel a tervezési metodika a költségvetési számvitel és a pénzügyi számvitel követelményeinek egyaránt megfelelő információkat biztosít.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet értelmében a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés a kettős könyvvitel szabályai szerint történik és a költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni.

Az előterjesztett költségvetés is – az előírásoknak megfelelően – forintban (Ft-ban) tartalmazza az előirányzatokat és más pénzügyi adatokat, biztosítva egyben a számvittel való közvetlen megfelelést is, az előterjesztés azonban más mértékegységet is (pl. E Ft-ot) alkalmaz.

Az Önkormányzat költségvetési rendelettervezete jelenlegi szerkezetének kialakítása fő elemeiben már korábban megtörtént, s a mostani előterjesztés is épít az eddigi struktúrára. Ennek megfelelően tartalmazza az Önkormányzat és az általa irányított szervek költségvetésének előirányzatait, a kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási



feladataival kapcsolatos kiadásokat, a hozzájuk rendelt bevételi forrásokkal együtt. A rendelettervezet követi a jogszabályokban előírt formai követelményeket, megfelelően alkalmazva az egyes kategóriákat, tartalmi megjelöléseket.

A jogszabályi követelményekkel történő összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetésének összevont mérlegét a tervezetként előterjesztett *önkormányzati rendelet 2. melléklete* tartalmazza, amely szerint – a finanszírozási műveletekkel együtt számításba véve – **az összes bevétel és kiadás (47 127 498 142 Ft) megegyezik.** Ezen belül a működési bevételek és kiadások mérlege 6 734 105 471 Ft összegű tárgyévi hiányt mutat, a tervezett felhalmozási bevételek pedig 1 559 504 647 Ft-tal maradnak el az ilyen jogcímenen tervezett kiadásoktól.

Az előbbi két összegből adódik a 8 293 610 118 Ft-os költségvetési hiány, amelyet teljes egészében az előző év költségvetési maradványának igénybevétele ellensúlyoz.

A költségvetési egyenleg levezetését az alábbi táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Összeg (Ft)
Működési kiadások	40 020 909 312
Működési bevételek	33 286 803 841
Működési egyenleg	-6 734 105 471
Felhalmozási kiadások	7 106 588 830
Felhalmozási bevételek	5 547 084 183
Felhalmozási egyenleg	-1 559 504 647
Költségvetési kiadások	47 127 498 142
Költségvetési bevételek	38 833 888 024
Költségvetési egyenleg	-8 293 610 118

- A költségvetési évet követő három év (2027-2029.) tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban – az Áht. 24. § (4) bekezdése d) pontjának és a 29/A. §-ának megfelelően – az előterjesztés 9.6. számú táblázat tartalmazza. A prognosztizált adatok szerint a következő években a költségvetés főösszegeként 46,5-49,2 milliárd Ft-tal lehet számolni, amely óvatos, de elfogadható tartományban mozgó előrejelzés.
- Az Áht. 24. § (4) bekezdésének b) pontja szerint a **többéves kihatással járó döntések** számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) be kell mutatni. Ennek megfelelően előterjesztés 9.7. számú *melléklete* tartalmazza célok szerint az Önkormányzat által 2026. évet követő három évre tervezett több éves kihatással járó feladatainak kötelezettségvállalás tárgya szerinti csoportjait. Ezek kiadási vonzata a 2026. évre, a 2027-29. évekre, valamint a 2029 utáni időszakra **összesen 31 458 953 998 Ft.**
- Az Áht. 23. § (3) bekezdése szerint az Önkormányzat költségvetésének feladatonként, valamint elkülönítetten – külön tételben – kell tartalmaznia az évközi többletigényekre, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló **általános és céltartalékot.** A

tartalékok tervezése az előterjesztett javaslatban az előírásoknak megfelelően történt. Részletesebb – feladatokhoz kötött – bemutatást a jogszabály nem ír elő, azonban a prognosztizálható gazdálkodási folyamatok érdekében helyes az Önkormányzat gyakorlata a tartalékok további bontásával, ugyanis a tervezéskor behatárolt a tartalékok felhasználásának várható köre, mind a működési, mind pedig a felhalmozási feladatok esetében. Az előterjesztett *költségvetési rendelet* 6. §-a szerint a 2026. évi általános tartalék 408 675 002 Ft, a céltartalék összege 2 433 154 401 Ft, amelyből működési céltartalék 2 253 154 401 Ft, a felhalmozási céltartalék 180 000 000 Ft. A költségvetési javaslat

2 841 829 403 Ft összegű tartalékot foglal együttesen magában, amely a tervezett költségvetési főösszeg 6,0%-a. A tartalékolás jogcímeit az előterjesztett *önkormányzati rendelet 14. melléklete* részletezi, amely szerint a tervezett tartalékok teljes összege az előző évi eredeti költségvetéshez viszonyítva annak több mint háromszorosára emelkedik.

- Mint ahogyan arra az előterjesztés is utal, az Áht. és az Ávr. előírásai alapján a költségvetési év tervezett kiadásait és bevételeit csoportosítani kell, **kötelezően ellátandó, önként vállalt, illetve államigazgatási feladat bontásban** is. A bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti bontását és ezen belül a kötelező feladatok, az önként vállalt feladatok és az államigazgatási feladatok szerinti csoportosítást az előterjesztett *önkormányzati rendelet 2. melléklete* tartalmazza, amely szerint a költségvetés kiadásainak nagyobb hányada (33 417 182 104 Ft, azaz 70,9%-a) kötelező feladatokhoz kapcsolódik, viszonylag jelentős része (28,4%-a, 13 376 133 043 Ft) önként vállalt feladatokhoz tartozik, az államigazgatási feladatokkal kapcsolatos 334 182 995 Ft pedig arányaiban (0,7%) sem minősíthető mérvadó összegnek.
- **Az Európai Unió támogatással megvalósuló programok, projektek és egyéb projektek** 2026. évi előirányzatait az előterjesztett *önkormányzati rendelet 11. melléklete* mutatja be. A melléklet 7 kiemelt pályázat adatait részletezi – költségnemenként, illetve a tervezett kiadások fedezetének forrásai szerint –, amelyek éves költségvetési vonzata 2 495 130 787 Ft, amely összeg a költségvetés főösszegének 5,3%-át teszi ki.
- Az Áht. 29/A. §-a szerint **legkésőbb a költségvetési rendelet elfogadásáig a gazdasági stabilitásról szóló törvénnyel összefüggésben külön határozatban kell megállapítani az Önkormányzat saját bevételeinek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.** Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő kötelezettségeinek bemutatását, az Önkormányzat esetleges ilyen ügyletei korlátjának számítási alapjául szolgáló saját bevételeinek részletezését az *előterjesztés 1. sz. melléklete* tartalmazza. Az Önkormányzat 2026-ra az előbbiek szerinti ügyletekkel, adósságot keletkeztető fejlesztési célokkal ténylegesen nem számol, így e tekintetben a melléklet csak az adósságot keletkeztető ügyletek korlátját megalapozó bevételekre tartalmaz adatot (20 281 751 850 Ft).
- Az Áht. 24. § (4) bekezdése c) pontjának megfelelően az *előterjesztés 3. melléklete* részletezi a 2026. évre számításba vett, az Önkormányzat által nyújtott **közvetett támogatásokat** (térítési díjak elengedését, adókedvezményeket, mentességeket, bevételekből nyújtott kedvezményeket), amelyek jogcímei összhangban vannak az Ávr. 28. §-ában foglaltakkal.



A táblázat egyes jogcímeknél tartalmazza a közvetett támogatásnak minősülő összeget, valamint a kedvezmény nélkül elérhető bevételt is.

- Az Önkormányzat 2026. évi várható **bevételei és kiadásai előirányzatainak felhasználási tervét** az előterjesztés 9.8. *melléklete* mutatja be, amely havi bontásban tartalmazza a bevételek realizálódásának és a kiadások (működési bevételek és kiadások, felhalmozási bevételek és kiadások, finanszírozási tételek) felmerülésének ütemét, várható mértékét, nagyságrendjét. A táblázat szerint a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa jól prognosztizált, amelynek változásai megfelelő összhangban segíthetik a költségvetés végrehajtását, a tervezett feladatok megvalósítását, egyidejűleg szervezett feladatellátást, valamint likviditáskezelést követelve meg a gazdálkodásban résztvevőktől.

1.3. Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg.

2. A rendelettervezet előirányzatainak megalapozottsága

2.1. Központi források számbavétele

A bevételek körében az előirányzatok megalapozottságát – a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget – a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján részleteiben áttekintette.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően a működési célú költségvetési feladatok ellátásához rendelt bevételek mértéke a költségvetési maradványból történő kiegészítéssel meghaladja a 2026. évben ellátandó feladatok által támasztott igényeket, s az előző évi maradvány tervezett igénybevétele szolgálja részben a felhalmozási bevételek kiegészítését, feladathoz rendelését is.

A korábbiakban már említett központi költségvetési támogatások előirányzatai a tervezéskor rendelkezésre álló információk erejéig megalapozottak, dokumentáltak, forrásokat rendelve az önkormányzati kötelező feladatok ellátásához.

2.2. Helyi bevételek tervezése

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a 2026. évi költségvetési rendelettervezet bevételi adatainak alapját ezúttal is a Polgármesteri Hivatal – a Költségvetési és Pénzügyi



Ügyosztály – által kidolgozott számítások és összesítések képezik, részben közvetlen összegzések, számítások, részben közvetett adatszolgáltatások alapján. A számítások megalapozását az előző évi várható teljesítési adatok is biztosították, figyelembe véve a tervezés időszakában ismert korrekciós tényezőket, feladat- és szervezeti változásokat. A tervezéshez a Polgármesteri Hivatal szakmai ügyosztályai által készített alapidokumentumok álltak a Költségvetési és Pénzügyi Ügyosztály munkatársai rendelkezésre, ahol a költségvetés előkészítésének menetét áttekintve biztosított, megfelelően irányított volt a tervezés összetett folyamatának megvalósítása, az előírt adatszolgáltatások korrekt teljesítése.

Az átvett pénzeszközök köre megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált. Az önkormányzati vagyongazdálkodásból számításba vett bevételt dokumentált döntésekre, határozatokra épülő, előkészített értékesítések, valamint az Önkormányzat elfogadott vagyongazdálkodási koncepciója alapozzák meg.

A tervezett bevételekkel és kiadásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat részéről érdemi észrevétel nem merült fel.

A könyvvizsgálói véleményalkotás az egyes előirányzatokkal kapcsolatban nem terjedt ki gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontokra, mivel azok megítélése a szakmai követelmények szerint nem tartozik kompetenciájába.

Az intézmények költségvetési irányszámait hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra. A tervezés teljes folyamatába bekapcsolt intézményi kör elfogadott igénye érvényre jutott az előirányzatok kialakításában, a dokumentációk szerint is törekedve a takarékos gazdálkodás, a hatékony működés elemeinek érvényesítésére.

2.3. A hiány- megjelenése a költségvetési rendelettervezetben

Az előterjesztett rendelet 4. §-a szerint az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének fő adatai:

Bevételek főösszege	47 127 498 142 Ft
Kiadások főösszege	47 127 498 142 Ft
Költségvetési bevételek főösszege	38 833 888 024 Ft
Költségvetési kiadások főösszege	47 127 498 142 Ft
Költségvetési egyenleg összege	-8 293 610 118 Ft
Működési bevételek főösszege	33 286 803 841 Ft
Működési kiadások főösszege	40 020 909 312 Ft
Működési kiadások egyenlege	-6 734 105 471 Ft
Felhalmozási bevételek főösszege	5 547 084 183 Ft
Felhalmozási kiadások főösszege	7 106 588 830 Ft
Felhalmozási kiadások egyenlege	-1 559 504 647 Ft
Költségvetési hiány	-8 293 610 118 Ft

A hiány finanszírozása az előterjesztett rendelet 3. § (2) bekezdése alapján:

Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra 8 293 610 118 Ft

A költségvetési hiányt (8 293 610 118 Ft), a költségvetési maradvány tervezett igénybevétele (8 293 610 118 Ft) teljes mértékben fedezi.

Költségvetési maradvány felhasználása belső finanszírozásra 8 293 610 118 Ft

Költségvetési egyenleg (hiány):

-8 293 610 118 Ft

A könyvvizsgálat megállapításai szerint a rendelettervezet, az előterjesztés és a mellékletek adatai az előterjesztett *rendelet 4. §-ának* főösszegeivel, pénzügyi egyenlegeivel összhangban vannak, és a vizsgált esetekben egyezőséget mutattak.

A költségvetési rendelettervezet szerkezete, mellékleteinek rendszere nem tér el érdemben az előző évitől. A mellékletek egyes táblázatai megnevezésében kisebb kiegészítések, „finomítások” tapasztalhatók.

Az államháztartási törvény 2025-ben év közben hatályba lépett változásai a javaslatban a következők szerint érvényesülnek:

A módosított Áht. 23. §-a (2) bekezdésének j) pontja szerint *a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó jogviszonyonkénti tervezett létszámadatokat a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza.*

Az előbbieket a rendelettervezet 17. *Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi létszámkeretei* megnevezésű mellékletében érvényesülnek, felváltva a 2024. évi hasonló című összevont adatokat magában foglaló melléklet évek közötti összehasonlításokra alapot nyújtó táblázata tartalmát. (2026. január 1-ei állapot szerint közvetlenül az Önkormányzat – tisztségviselők – tervezett állományi létszáma 4 fő, az intézményi körben a Polgármesteri Hivatalé 354,5 fő, a költségvetési intézményeké 1002,5 fő, így az előzőek önkormányzati szinten együtt 1357 főt jelentenek, melyhez hozzáadódik a képviselő-testület említett 4 fő tisztségviselői, továbbá 16 fő önkormányzati képviselői és 16 fő nem önkormányzati képviselői bizottsági tag engedélyezett létszáma.)

Az Áht. 23. §-ának (5) bekezdése alapján *a költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és ésszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összesszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását.*

Az előző évi végleges tényadatok a költségvetés tervezésénél – különösen az előző évre előrehozott megoldás esetén – nem álltak rendelkezésre, a módosítások idején már minden bizonnyal igen. A költségvetési rendelettervezet eredeti előirányzatokat bemutató táblázataiban a várható éves összegek nem szerepelnek. A lezárt tényadatok pedig a módosítások során kerülhetnek bemutatásra.

3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzatnál és intézményeinél az adott mozgástérben, a lehetőségekhez igazodóan 2026. évre a bevételek óvatos, illetve a kiadások visszafogott, reális számbavétele volt jellemző a költségvetés összeállításakor.



A 2026. évi költségvetés főösszegének javasolt előirányzatait, illetve a 2025. évi eredeti előirányzatokat a következő táblázat mutatja be (Ft-ban):

Megnevezés	2025. évi eredeti ei.	2026. évi javasolt ei.	Eltérés
Költségvetési bevételek	33 152 309 022	38 833 888 024	5 681 579 002
Finanszírozási bevételek	14 118 437 939	8 293 610 118	-5 824 827 821
Bevételek főösszege	47 270 746 961	47 127 498 142	-143 248 819
Költségvetési kiadások	45 068 093 577	47 127 498 142	2 059 404 565
Finanszírozási kiadások	2 202 653 384	0	-2 202 653 384
Kiadások főösszege	47 270 746 961	47 127 498 142	-143 248 819

A táblázat nem tartalmazza az irányító szervi támogatások bevételeként és kiadásként azonos összegét, amely a 2025. évre elfogadott költségvetésben 14,9 milliárd Ft volt, a 2026. évi javasolt előirányzatokban 14 291 183 830 Ft került beállításra, mely adat a rendeletervezet 3., 4., 5., 6., 7. és 8. mellékletei „Irányító szervi támogatás bevétele” soraiban szereplő értékek összegzéseként határozható meg. Az előbbi összeget tartalmazza korrekciós tételként a 9.1.melléklet 129.sora is.

Az Önkormányzat tervezett bevételeinek összege 143 248 819 Ft-tal marad el a 2025. évi eredeti előirányzattól.

Ezen belül a költségvetési bevételekre 5 681 579 002 Ft-tal tartalmaz többet az előterjesztett javaslat a 2025-re elfogadott eredeti előirányzatnál.

A finanszírozási bevételek közel 6 milliárd Ft összeggel alacsonyabb szintje a költségvetési maradvány igénybevételének csökkenéséből adódik.

Strukturális változások jellemzik a költségvetést a 2026-ra tervezett kiadásokat illetően is, ami elsősorban a működési célú kiadások előirányzatában mutatkozik meg kedvezően, mivel a 2026-ra tervezett összegük 1,4 milliárd Ft-tal meghaladja a 2025. évi eredeti előirányzatot. A felhalmozási célú kiadások 665 millió Ft-os növekedéséhez a beruházásokra fordítható összeg 572 millió Ft-os csökkenése mellett a felújításokra szánt összeg 1,5 milliárd Ft-os emelkedése járul hozzá.

Az előző évi eredeti költségvetésnél 1,4 milliárd Ft-tal magasabb a működési kiadások előirányzata, melyen belül a személyi juttatások járulékkal növelt összegénél 404 millió Ft-ot elérő növekedés, valamint a dologi kiadásoknál látható közel 309 millió Ft csökkenés, mindösszesen valamivel több mint 95 millió Ft-ot jelentő növekedést okoz. Az egyéb céloknál (működési célú támogatások, kölcsönök, általános és céltartalékok) ennél jelentősebb, 1,3 milliárd Ft mértékű emelkedés mutatkozik, amely elsősorban a tartalékok növekedésével függ össze.

A javasolt költségvetés szerkezetében – nagyságrendjük miatt – a végrehajtás során a bevételek körében a közhatalmi bevételek (17,0 milliárd Ft), a kiadási oldalon pedig a tervezett kiadások között a beruházások és felújítások (együttesen 6,2 milliárd Ft), valamint a dologi kiadások (12,6 milliárd Ft), megkülönböztetett figyelmet érdemelnek, beleértve az esetleges kockázatok kezelését is.

4. Összegzés

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezetének előrehozott előkészítése és előterjesztése a jogszabályi előírások és a szakmai követelmények keretei között zajlott. A költségvetési rendelettervezet szerkezetében és tartalmában megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, különös tekintettel az Áht.-ban és az Ávr.-ben foglaltakra.

A 2026. évi előirányzatok összeállításához a tervezés időszakában összességében rendelkezésre álltak azok az információk, amelyek szükségesek voltak a javasolt előirányzatok megalapozásához.

A költségvetés tervezésének menete ezúttal sem volt mentes bizonytalanságoktól, amelyek jórészt a nehezen prognosztizálható folyamatokból, feltételekből, pénzügyi kondíciókból származtak.

A rendelettervezet előterjesztése részletes információkkal, adatokkal és jogszabályi utalásokkal támasztja alá a javasolt előirányzatokat. A költségvetés előkészítésében az előírt, illetve szükséges további egyeztetések beépültek, biztosítva azt, hogy a tervszámok az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal és az intézmények összehangolt szempontjaira támaszkodva kerüljenek kialakításra az adott körülmények között.

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi előterjesztett költségvetése a könyvvizsgálat megítélése szerint a működéshez és gazdálkodáshoz megfelelő alapot nyújtó előirányzatokat tartalmaz. A javasolt költségvetés az Önkormányzat és az intézményhálózat (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) működési feltételeinek biztosítását szolgálja, s egyben a folyamatban lévő fejlesztések megvalósítását, illetve – a meglévő lehetőségeket kihasználva, ha szerény mértékben is – újabb beruházások, felújítások előkészítését, indítását teszi lehetővé.

A rendelettervezet ugyan a költségvetési bevételek és kiadások összevetésével a javasolt költségvetési kiadások 17,6%-a erejéig költségvetési hiányt jelez, ennek finanszírozására a javaslat szerint az előző év(ek) költségvetési maradványának igénybevétele kínálkozik és megoldást jelenthet.

A könyvvizsgálat megítélése szerint az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetének előkészítése, összeállítása során és előterjesztése alapján az ebben résztvevők egyrészt a meglévő intézményhálózat és azon keresztül a nyújtott szolgáltatások és támogatások biztosítására törekedtek, másrészt a fejlesztési források megteremtését, hatékony felhasználásának követelményét tartották szem előtt, tekintettel az óvatos gazdálkodói magatartás követelményeire is.

A könyvvizsgálat véleménye szerint a forrásösszetétel további javítása, illetve a gazdálkodás mozgásterének bővítése érdekében – az adott pénzügyi lehetőségek mellett – változatlanul fokozott figyelmet kell fordítani az év közben megnyíló lehetőségek (pályázatok, támogatások, átvett pénzeszközök) bevonására, a tervezett saját bevételi szint elérésére, a működési feladatok hatékony, jól szervezett megoldására, a tervezett fejlesztések eredményes megvalósítására, valamint a költségvetés egyensúlyának folyamatos biztosítására.



A könyvvizsgálat – tekintettel a jelentésében és annak kiegészítésében foglaltakra – a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. december 5.

AAH

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



AAH

Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

[Handwritten signature]



KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2025. december 5.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT
2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSRŐL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztük a **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat** (a továbbiakban: Önkormányzat) **2026. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát**, amely a *Javaslat a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló önkormányzati rendelete elfogadására és az ahhoz kapcsolódó döntések meghozatalára* tárgyú mellékelt előterjesztésben található, **amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 47 127 498 142 Ft, ezen belül a költségvetési bevételek főösszege 38 833 888 024 Ft, a költségvetési kiadások főösszege 47 127 498 142 Ft.**

A költségvetési egyenlegre, a **-8 293 610 118 Ft hiányra** teljes mértékben a tervezett finanszírozási bevételeként számba vett előző évi költségvetési maradvány nyújt fedezetet.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelettervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési 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 Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatásokra Szóló Megbízásokra Vonatkozó Magyar Nemzeti Standard alapján hajtottuk végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



Következtetés és vélemény

A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletervezetének, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásunkra, ami miatt úgy kellene megítélnünk, hogy ezek a feltevések, beleértve becsléseket is, nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményünk szerint a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

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

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2025. december 5.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267





Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

