

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

**Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat 2026. évi
kölségvetési rendeletének 2. számú módosításáról**

2026. szeptember

SZAKÉRTŐI VÉLEMÉNY

Budapest I. kerület Budavári Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendelet 2. sz. módosításának felülvizsgálatáról

Tisztelt Képviselő-testület!

Budavári Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2026. évi költségvetési rendelet módosítását felülvizsgáltuk, melynek megállapításairól a következőkben tájékoztatjuk a Tisztelt Képviselő-testületet.

1) A véleményezés célja

A véleményezés arra terjedt ki, hogy a rendelet módosítás megfelel-e a szakmai követelményeknek és a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A 2026. évi költségvetési rendelet módosítását a véleményezésre átadott okmányok, nyilvántartások, kimutatások alapján végeztük.

2) A 2026. évi költségvetés 2. számú módosításának értékelése

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési gazdálkodásának és a költségvetés végrehajtásának szabályait a 1/2026. (II.12.) költségvetési rendelet rögzítette. A költségvetési rendelet a 2026. évi feladatok ellátásához

21.733.598.843 Ft	Költségvetési bevételt
24.815.694.304 Ft	Költségvetési kiadást
3.082.095.461 Ft	Költségvetési hiányt
33.989.246.304 Ft	Összes bevételi előirányzatot és
33.989.246.304 Ft	Összes kiadási előirányzatot

tartalmazott.

Az első – 10/2026. (V.21.) önkormányzati rendelet – előirányzat módosítást követően a módosított költségvetési rendelet

22.053.939.601 Ft	Költségvetési bevételt
24.602.296.921 Ft	Költségvetési kiadást
2.548.357.320 Ft	Költségvetési hiányt
33.845.848.921 Ft	Összes bevételi előirányzatot és
33.845.848.921 Ft	Összes kiadási előirányzatot

tartalmazott.

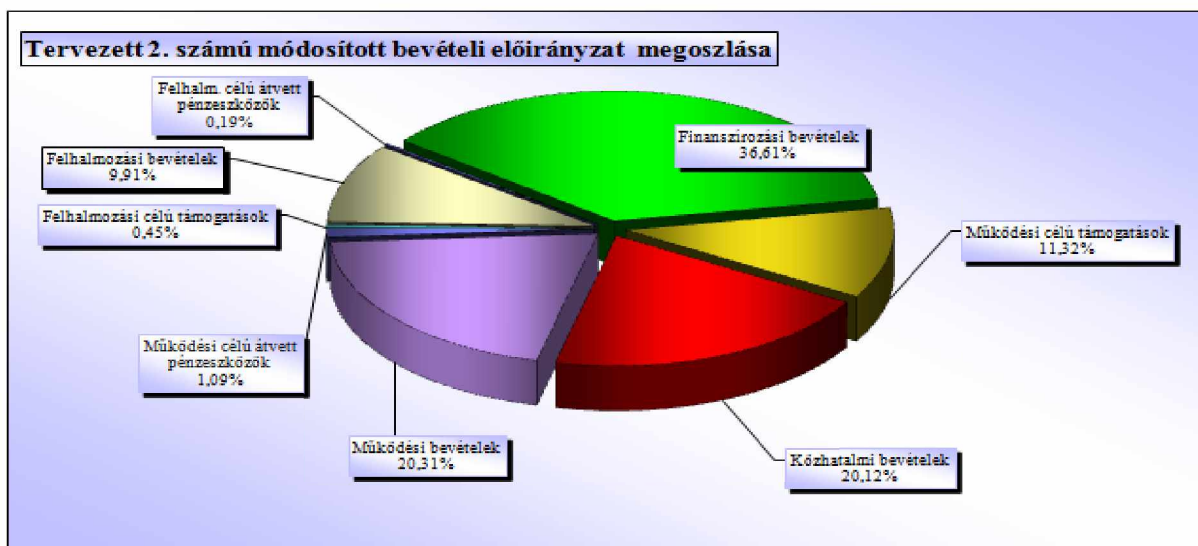
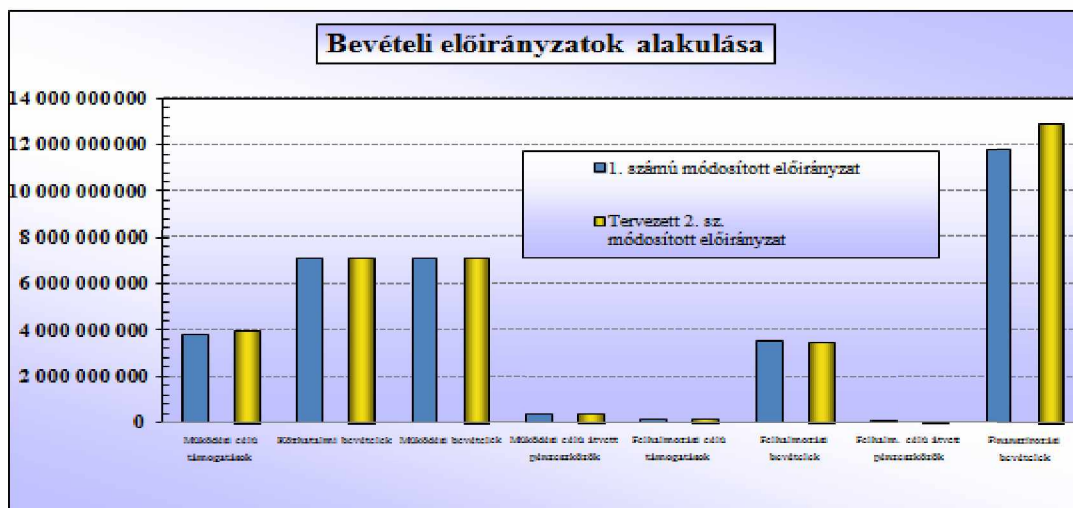
Az év közben végrehajtott 1-es számú előirányzat módosításokat követően az eredeti előirányzathoz viszonyítva

- a költségvetési bevételek előirányzata 21.733.598.843 Ft-ról 22.053.939.601 Ft-ra, – 320.340.758 Ft-tal –, 1,47 %-kal nőtt,
- a költségvetési kiadások előirányzata 24.815.694.304 Ft-ról 24.602.296.921 Ft-ra, – 213.397.383 Ft-tal –, 0,86 %-kal csökkent,
- a költségvetés bevételi és kiadási főösszegének előirányzata 33.989.246.304 Ft-ról 33.845.848.921 Ft-ra – 143.397.383 Ft-tal –, 0,42 %-kal csökkent.

Az 1-es számú rendeletmódosítás előirányzata és a tervezett 2. számú rendeletmódosítás bevételi előirányzatai főbb jogcímek szerint a következők szerint alakulnak.

Adatok: ezer forintban!

Bevételek jogcímei	1. számú módosított előirányzat	Tervezett 2. sz. módosított előirányzat	Tervezett 2. számú módosított előirányzat	
			1. számú módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Működési célú támogatások	3 788 299 428	4 002 655 965	105,66	11,32
Közhatalmi bevételek	7 111 106 415	7 111 106 415	100,00	20,12
Működési bevételek	7 106 127 758	7 178 127 758	101,01	20,31
Működési célú átvett pénzeszközök	385 213 000	385 213 000		1,09
Felhalmozási célú támogatások	157 543 000	157 543 000	100,00	0,45
Felhalmozási bevételek	3 502 000 000	3 502 000 000	100,00	9,91
Felhalm. célú átvett pénzeszközök	3 650 000	68 650 000	1 880,82	0,19
Költségvetési bevételek összesen:	22 053 939 601	22 405 296 138	101,59	63,39
Finanszírozási bevételek	11 791 909 320	12 942 251 320	109,76	36,61
Bevételek összesen:	33 845 848 921	35 347 547 458	104,44	100,00



Az 1-es számú – 10/2026. (V.21.) önkormányzati rendeletmódosítás előirányzataihoz viszonyítva a tervezett 2. számú rendeletmódosítás követően

- költségvetési bevételi előirányzat összege 22.053.939.601 Ft-ról 22.405.296.138 Ft-ra, – 351.356.537 Ft-tal –, 1,59 %-kal nő.
- az összes bevételi előirányzat összege 33.845.848.921 Ft-ról 35.347.547.458 Ft-ra, – 1.501.698.537 Ft-tal – 4,44 %-kal nő.

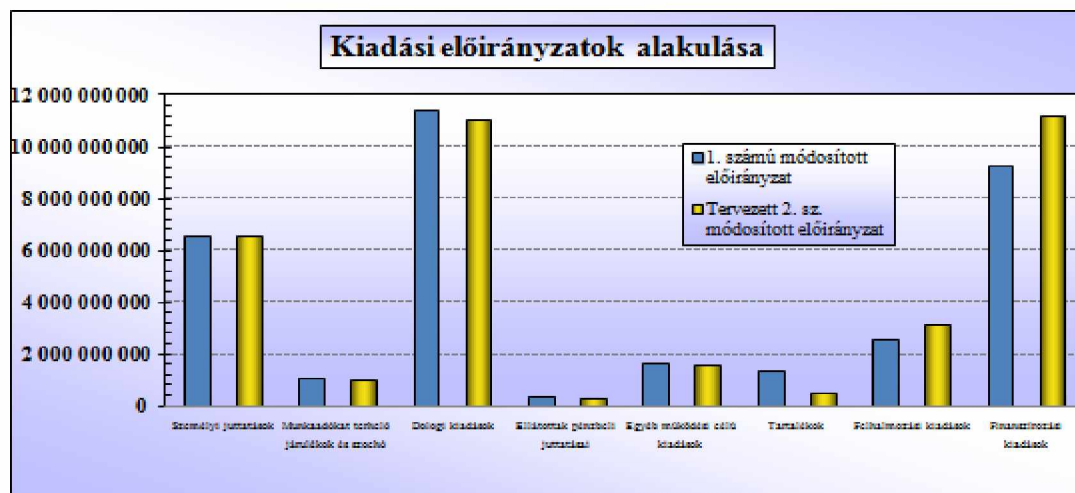
A táblázat adataiból megállapítható, hogy a rendeletmódosítás következtében a bevételeken belül – volumenét tekintve – változás következik be. A költségvetési bevételeknél mindössze két bevételi jogcímnél – a működési célú támogatásoknál és a felhalmozási célú átvett pénzeszközöknél – mutatkozik jelentősebb mértékű növekedés.

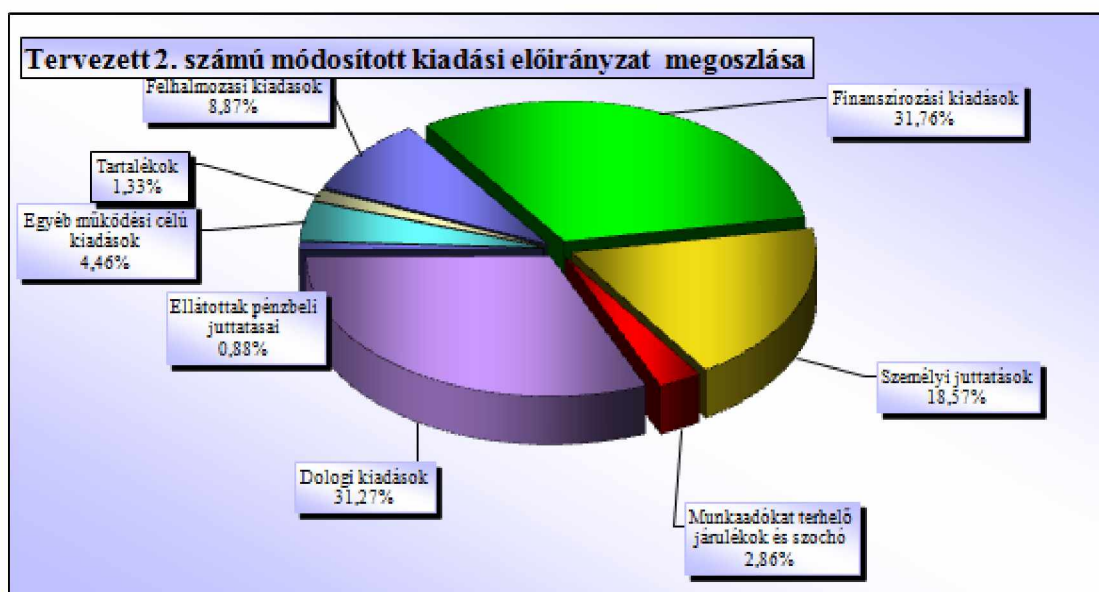
Az Önkormányzatnál a módosítás után is meghatározó jelentőséggel bírnak a finanszírozási bevételek, melyek együttesen 36,61 %-ot képviselnek az összes bevételen belül.

Az 1-es számú rendeletmódosítás és a tervezett 2. számú rendeletmódosítás kiadási előirányzatai főbb jogcímek szerint a következők szerint alakulnak.

Adatok: ezer forintban!

Kiadások jogcímei	1. számú módosított előirányzat	Tervezett 2. sz. módosított előirányzat	Tervezett 2. számú módosított előirányzat	
			1. számú módosított előirányzat %-ban	Megoszlás %-a
Személyi juttatások	6 541 242 080	6 562 366 080	100,32	18,57
Munkaadókat terhelő járulékok és szochó	1 009 437 000	1 011 647 000	100,22	2,86
Dologi kiadások	11 363 491 582	11 053 829 582	97,27	31,27
Ellátottak pénzbeli juttatásai	310 300 000	310 300 000	100,00	0,88
Egyéb működési célú kiadások	1 573 635 192	1 576 935 192	100,21	4,46
Tartalékok	1 288 432 257	469 856 094	36,47	1,33
Felhalmozási kiadások	2 515 758 810	3 136 719 510	124,68	8,87
Költségvetési kiadások összesen:	24 602 296 921	24 121 653 458	98,05	68,24
Finanszírozási kiadások	9 243 552 000	11 225 894 000	121,45	31,76
Kiadások összesen:	33 845 848 921	35 347 547 458	104,44	100,00





A 2. számú rendeletmódosítás következtében a költségvetési kiadási előirányzatokon belüli csökkenés legnagyobb mértékben a tartalékoknál jelentkezik, ami az eredeti az 1-es számú módosított előirányzathoz viszonyítva 36,47 %-ot tesz ki.

A táblázatban szereplő adatok, valamint a grafikus ábra jól szemléltetik, hogy a 2. számú módosított előirányzati adatok alapján a kiadási előirányzatokon belül legnagyobb részarányt a finanszírozási kiadási előirányzatok képviselik, melyek 31,76 %-ot tesznek ki.

3) Rendelet módosítás megalapozottsága szabályszerűsége

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetésének 2. számú módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben bemutatott számszaki adatok és információk kellő részletezettséggel és szakmai megalapozottsággal készültek.

A 2. számú rendeletmódosítás megfelel az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényben, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben foglalt előírásoknak.

A véleményezésben leírtak alapján a költségvetési rendelet 2. számú módosítása rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2026. szeptember 1.

„GY & GY” PERFEKT AUDIT KFT
3800 Szikszó, Hunyadi u. 40.
Adószám: 11580513-2-05
ERSTE BANK Zrt. 11600006-00000000-77820727
Tel: 46/596-271 Fax: 46/596-270
Györffy Dezső
okleveles könyvvizsgáló