

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata Képviselő-testülete részére

Elvégeztük **Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletervezetének** vizsgálatát, amelyben a bevételek és kiadások tervezett együttes főösszege egyezően 38.390.354 eFt, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 27.490.534 eFt, a költségvetési kiadási főösszeg 38.107.475 eFt, a költségvetési egyenleg -10.616.941 eFt (hiány), amelyből a működési hiány 5.574.108 eFt, a felhalmozási hiány 5.042.833 eFt, a finanszírozási kiadások összege 282.879 eFt, a belső finanszírozásnak minősülő előző évi maradvány 10.899.820 eFt, a külső finanszírozásnak minősülő felhalmozási célú hitel 0 eFt.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet 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 rendeletervezetben, 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 szereznünk arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

#### Következtetés és vélemény

Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendeletervezetében, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, és 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. Továbbá véleményünk szerint, a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, a bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésünk szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

Kaposvár, 2025. február 17.

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZITA ÉS TÁRSAI**  
Könyvvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató Kft.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
Adószám: 13167297-2-14  
E-mail: info@szita.kft.hu

*Szita és Társai*  
*Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.*

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

Levelezési cím: 7400 Kaposvár, Aranyhárs u. 12.

Adószám: 13167297-2-14, Cégjegyzékszám: 14-09-305663

Tel/fax: 82-314-326, Tel: 30-956-7064, e-mail: szita.kft@t-online.hu

---

## KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

### Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budaörs Város Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről készült előterjesztést és rendeletervezetet a 3400 témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard szerint, a könyvvizsgálatra vonatkozó szerződésünk alapján vizsgáltuk felül. A könyvvizsgálat feladata a költségvetésre vonatkozó jogszabályi előírások betartásának, az adatok valóságának ellenőrzése és a pénzügyi helyzet értékelése különös tekintettel az adósságot keletkeztető kötelezettségvállalásokra.

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel-e,
- a bevételi és kiadási előirányzatok a valós adatokat tartalmazzák-e,
- az Önkormányzat pénzügyi helyzetét milyen tényezők befolyásolják,
- a költségvetés egyensúlya hogyan biztosítható,

A költségvetési rendeletervezetről a véleményünket

- a jogszabályi előírások értékelése,
- a költségvetés szerkezetének vizsgálata,
- a szöveges előterjesztés felülvizsgálata,
- a rendeletervezet normaszövegének ellenőrzése,
- a számszaki összefüggések, az adatállomány felülvizsgálata

alapján alakítottuk ki.

A felülvizsgálat során a tervezés folyamatát, a tervezéshez kapcsolódó adatok összetételét és az adatok valóságát is ellenőriztük. A rendeletervezetet célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontjából nem vizsgáltuk, mivel az, a nemzeti könyvvizsgálati standardok szerint nem képezi a könyvvizsgálat feladatát.

A költségvetési rendeletervezetről a VII/2 -1/2025. ügyiratszámú, a képviselő-testület 2025. február 26-i ülésére készült előterjesztés alapján alakítottuk ki a véleményünket, amely a következő:

#### **1. A költségvetési rendeletervezetre vonatkozó jogszabályi előírások**

A költségvetési rendelet megállapítását, a költségvetés tervezésének és végrehajtásának előírásait tartalmazó jogszabályok:

- az államháztartásról szóló, 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv),
- Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény,
- Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény,
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.)

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- 1991. évi XX. törvény a helyi önkormányzatok és szerveik, a köztársasági megbízottak, valamint egyes centrális alárendeltségű szervek feladat- és hatásköreiről,
- 1990. évi C. törvény a helyi adókról (Htv.)

A költségvetés szerkezetét, összetételét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) és a végrehajtásáról szóló Kormányrendelet (Ávr.) határozza meg.

Az Áht. 4-6. §-a szerint:

4. § (1) Az államháztartásban a tervezést, a gazdálkodást és a beszámolást középtávú tervezés és ezen alapuló éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel.

(2) A tervezés során biztosítani kell a tervezett bevételek közgazdasági megalapozottságát, és azt, hogy csak annyi kiadás kerüljön megtervezésre, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges.

(3) A gazdálkodás során biztosítani kell a bevételek és kiadások tervezés során meghatározott célhoz kötött felhasználását.

(4) A beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében, a költségvetési évek között összehasonlítható módon kerüljön számbavételre.

4/A. § (1) Az államháztartásban a bevételek és kiadások

a) a 6. § (2)-(6) bekezdése szerinti költségvetési bevételek és kiadások, és

b) a 6. § (7) bekezdése szerinti finanszírozási bevételek és kiadások.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások különbözete a költségvetési többlet vagy a költségvetési hiány (a továbbiakban együtt: költségvetési egyenleg).

(3) A költségvetési többlet felhasználása és a költségvetési hiány finanszírozása finanszírozási bevételeken és kiadásokon keresztül valósul meg.

(4) A bevételeket és a kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. A pénzforgalomban megvalósuló tételek mellett a Kormány rendeletében meghatározott pénzforgalommal nem járó kiegészítő tételeket is el kell számolni bevételként vagy kiadásként.

(5) Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

5. § (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési bevételi előirányzat) és költségvetési kiadások előirányzott összegét (a továbbiakban: költségvetési kiadási előirányzat) az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény, az államháztartás önkormányzati alrendszere esetében a költségvetési rendelet, határozat állapítja meg.

(2) Az államháztartás központi alrendszerében a költségvetés többletfelhasználásáról, a hiány finanszírozásáról és az államadósság kezeléséről - a finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások központi költségvetésről szóló törvényben történő megállapítása nélkül - az államháztartásért felelős miniszter gondoskodik. Az államháztartás önkormányzati alrendszerében a költségvetési többlet felhasználásáról, a költségvetési hiány finanszírozásáról a finanszírozási bevételek előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási bevételi előirányzat) és a finanszírozási kiadások előirányzott összegének (a továbbiakban: finanszírozási kiadási előirányzat) megállapításával a költségvetési rendelet, határozat rendelkezik.

(3) A költségvetési bevételi előirányzatok és a finanszírozási bevételi előirányzatok (a továbbiakban együtt: bevételi előirányzatok) a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét és a finanszírozási bevételek teljesítésének jogosultságát, a költségvetési kiadási előirányzatok és a finanszírozási kiadási előirányzatok (a továbbiakban együtt: kiadási előirányzatok) az azok felhasználásának jogosultságát jelentik.

(4) A költségvetési kiadások - a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető költségvetési kiadásai kivételével - a költségvetésben megállapított (a továbbiakban: eredeti előirányzat) vagy az év közben módosított (a továbbiakban: módosított előirányzat) költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.

6. § (1) A tervezés, gazdálkodás, beszámolás során a bevételi előirányzatokat és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív, a bevételeket

és kiadásokat közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.

(2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.

(3) Működési bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,

c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,

d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(4) Felhalmozási bevételek - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,

b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,

c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.

(5) Működési kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,

b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet a kifizetést teljesítő megfizetni köteles,

c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,

d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,

e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzaton nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

(6) Felhalmozási kiadások - és azok kiemelt előirányzatai - azok közgazdasági jellege szerint

a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,

b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,

c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.

(7) Finanszírozási bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint

a) az államháztartás mindkét alrendszerében:

aa) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Gst.) 3. § (1) bekezdés a)-e) pontja szerinti ügyletből származó bevételek és kiadások, továbbá a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásából, értékesítéséből, beváltásából származó bevételek és kiadások,

ab) a szabad pénzeszközök betétként való elhelyezése és visszavonása,

ac) finanszírozási bevételként a költségvetési maradvány, vállalkozási maradvány,

ad) a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak különbségeként az államháztartás központi alrendszerében központi támogatásként, az államháztartás önkormányzati alrendszerében irányító szervi támogatásként folyósított támogatás kiutalása és fizetési számlán történő jóváírása,

(8) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

6/C. § (1) A helyi önkormányzat bevételeit és kiadásait a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza. A helyi önkormányzat bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az önkormányzati hivatal gondoskodik.

Az Áht. 23. §-a szabályozza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletét, amely szerint:

- (2) A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza
- a) a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
    - aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és
    - ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
    - b) a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait
      - ba) kiemelt előirányzatok,
      - bb) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,
    - c) a költségvetési egyenleg összegét működési bevételek és működési kiadások egyenlege és a felhalmozási bevételek és a felhalmozási kiadások egyenlege szerinti bontásban,
    - d) a költségvetési hiány belső finanszírozására szolgáló, a 6. § (7) bekezdés a) pont ab) és ac) alpontja szerinti finanszírozási bevételi előirányzatokat,
    - e) a d) ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a költségvetési többlet felhasználására szolgáló finanszírozási bevételi előirányzatokat és finanszírozási kiadási előirányzatokat,
    - f) a költségvetési év azon fejlesztési céljait, amelyek megvalósításához a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügylet megkötése válik vagy válhat szükségessé, az adósságot keletkeztető ügyletek várható együttes összegével együtt,
    - g) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyletekből és az önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességekből fennálló kötelezettségeit az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig, illetve a garancia, kezesség érvényesíthetőségéig, és a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeit, és
    - h) a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos hatásköröket, így különösen a Mötv. 68. § (4) bekezdése szerinti értékhatárt, a finanszírozási bevételekkel és a finanszírozási kiadásokkal kapcsolatos hatásköröket, valamint a 34. § (2) bekezdése szerinti esetleges felhatalmazást.
- (3) A költségvetési rendeletben elkülönítetten szerepel az évközi többletigények, valamint az elmaradt bevételek pótlására szolgáló általános tartalék és céltartalék.
- (4) A Mötv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

Az Áht. 24. §-a szabályozza a költségvetési rendelet előkészítését, elfogadását:

- (2) A jegyző, főjegyző (a továbbiakban együtt: jegyző) a költségvetési rendelet-tervezetet a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően készíti elő. A tervszámoktól csak a külső gazdasági feltételeknek a tervszámok elfogadását követően bekövetkezett lényeges változása esetén térhet el, az eltérést és annak indokát a költségvetési rendelet-tervezet indokolásában ismertetni kell.
- (3) A jegyző által a (2) bekezdés szerint előkészített költségvetési rendelet-tervezetet a polgármester február 15-ig, 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.
- (4) A költségvetés előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell - szöveges indokolással együtt - bemutatni:
- a) a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
  - b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
  - c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatót, és
  - d) a 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, és a 29/A. § szerinti tervszámoktól történő esetleges eltérés indokait.

Az Áht. 25. §-a a helyi önkormányzat átmeneti gazdálkodásának szabályait tartalmazza, amely szerint

- (1) Ha a költségvetési rendeletet a képviselő-testület a költségvetési évben legkésőbb március 15-ig nem fogadta el, az átmeneti gazdálkodásról rendeletet alkot, amelyben felhatalmazást ad, hogy a helyi önkormányzat és költségvetési szervei a bevételeiket folytatólágosan beszédhessék, kiadásait teljesítsék.
- (2) Az átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletben meg kell határozni a felhatalmazás időtartamát. A felhatalmazás az új költségvetési rendelet hatálybalépésének napján megszűnik.
- (3) Ha a képviselő-testület a költségvetési rendeletet a költségvetési év kezdetéig vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályvesztéséig nem alkotta meg, és az átmeneti gazdálkodásról rendeletet nem

alkotott, vagy az átmeneti gazdálkodásról szóló rendelet hatályát veszítette, a polgármester jogosult a helyi önkormányzatot megillető bevételek beszedésére és az előző évi kiadási előirányzatokon belül a kiadások arányos teljesítésére.

(4) A (3) bekezdés alapján folytatott gazdálkodásról a képviselő-testület részére a polgármester beszámol. A képviselő-testület az új költségvetési rendeletet az (1) és (3) bekezdés szerint beszedett bevételeket és teljesített kiadásokat az új költségvetési rendeletbe beépítve fogadja el.

Az Áht. 29/A. §-a középtávú tervezést szabályozza, amely szerint:

A helyi önkormányzat, a nemzetiségi önkormányzat és a társulás évente, legkésőbb a költségvetési rendelet, határozat elfogadásáig határozatban állapítja meg

a) a Gst. 45. § (1) bekezdés a) pontjában kapott felhatalmazás alapján kiadott jogszabályban meghatározottak szerinti saját bevételeinek és

b) a Gst. 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.) 24.§-a szerint:

A helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között kell megtervezni

a) a helyi önkormányzat bevételeit - így különösen a helyi adó bevételeket, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatásokat, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatásokat -, elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit,

b) a helyi önkormányzat költségvetési kiadásait, így különösen

ba) a helyi önkormányzat nevében végzett beruházások, felújítások kiadásait beruházásonként, felújításonként,

bb) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultsági jellegű ellátásokat,

bc) a helyi önkormányzat által a lakosságnak juttatott támogatásokat, szociális, rászorultság jellegű ellátásokat,

bd) az általános és céltartalékot, és

be) elkülönítetten az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek kiadásait, valamint a helyi önkormányzat ilyen projektekhez történő hozzájárulásait.

(2) A helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek közül az önkormányzati hivatal költségvetési bevételi előirányzatai és költségvetési kiadási előirányzatai között az önkormányzati hivatal nevében végzett tevékenységekkel kapcsolatos költségvetési bevételeket és költségvetési kiadásokat kell megtervezni.

Az Áht. 24. §-hoz kapcsolódóan az Ávr. 27. §-a kimondja, hogy

(1) A jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztet, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.

(2) A polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.

Az Áht. 24. § (4) bekezdéshez kapcsolódóan az Ávr. 28. §-a kimondja, hogy

Az Áht. 24. § (4) bekezdés c) pontja szerinti közvetett támogatásokat legalább az alábbi részletezettségben kell bemutatni:

a) az ellátottak térítési díjának, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege,

b) a lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege,

c) a helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény, mentesség összege adónemenként,

d) a helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege, és

e) az egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege.

Az Áht. 102. § (3) bekezdése szerint

A bevételek és kiadások zárt rendszerű és megfelelő csoportosításban történő bemutatásához mérlegeket kell kialakítani és összeállítani, figyelemmel az osztályozási rendszerek szempontjaira és előírásaira. A mérlegek - az e törvényben meghatározott kivétellel - a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év tervadatait, az

előző év várható, és az azt megelőző év tényadatait, a zárszámadáskor a költségvetési év terv- és tény-, továbbá az előző év tényadatait tartalmazzák.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) 10. §-a szabályozza az önkormányzatok adósságot keletkeztető ügyleteit, hitelfelvételét. A 10. § szerint:

- (1) Az önkormányzat érvényesen kizárólag a Kormány előzetes hozzájárulásával vállalhat a Polgári Törvénykönyv szerinti kezességet és garanciát, valamint köthet adósságot keletkeztető ügyletet.
- (2) Települési önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletet csak abban az esetben köthet, ha a hatályos helyi adó rendelete alapján a helyi iparüzési adót vagy a helyi adókról szóló törvény szerinti vagyoni típusú adók közül legalább az egyiket vagy a magánszemélyek kommunális adóját bevezette. E rendelkezést nem kell alkalmazni a települési önkormányzat olyan adósságot keletkeztető ügyletére, amelyhez nincs szükség a Kormány hozzájárulására, illetve amelynek célja meglévő adósság visszafizetése, ha annak összege nem haladja meg az adósság összegét.
- (3) Nincs szükség a Kormány hozzájárulására az önkormányzat
  - a) jogszabályon alapuló, kötelező kezesség-, illetve garanciavállalásához,
  - b) naptári éven belül lejáró adósságot keletkeztető ügyletéhez,
  - c) olyan adósságot keletkeztető ügylete megkötéséhez, amely
    - ca) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől az önkormányzat által elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgál,
    - cb) az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelre vonatkozik,
    - cc) fejlesztési célt szolgál, és nem haladja meg a fővárosi önkormányzat és megyei jogú város önkormányzata esetében a 100 millió forintot, országos nemzeti önkormányzat esetében a 20 millió forintot, egyéb önkormányzat esetében az adott évi saját bevételeinek 20%-át, de legfeljebb a 10 millió forintot, valamint
    - d) olyan kezesség- és garanciavállalásához, amely a b) és a c) pont szerinti, önkormányzat által megkötött, valamint az önkormányzati többségi tulajdonban álló gazdasági társaság által a naptári éven belül keletkeztetett és lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódik.

(5) Az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50%-át.

(6) Az (5) bekezdés szerint megállapítandó fizetési kötelezettség mértékébe nem számítható be a naptári éven belül lejáró futamidejű adósságot keletkeztető ügylet, az európai uniós vagy nemzetközi szervezettől elnyert támogatás előfinanszírozásának biztosítására szolgáló adósságot keletkeztető ügyletből, a víziközmű-társulattól annak megszűnése miatt átvett hitelből és az adósságrendezési eljárás során a hitelezői egyezség megkötéséhez igénybe vett reorganizációs hitelből származó fizetési kötelezettségek összege, de beleszámítandó a kezesség-, illetve garanciavállalásból eredő, jogosult által érvényesített fizetési kötelezettség összege.

10/A. § Az önkormányzat a Kormány előzetes hozzájárulásával kizárólag

- a) jogerős és végrehajtható bírósági határozatban, vagy fizetési meghagyásban foglalt fizetési kötelezettségének teljesítésére, és
  - b) a központi költségvetésből nyújtott európai uniós vagy más nemzetközi szervezettől elnyert, nem fejlesztési célú pályázata önrészenek biztosítására
- köthet naptári éven túli futamidejű működési célú adósságot keletkeztető ügyletet.

10/C. § (1) Az önkormányzat a tárgyévre vonatkozó költségvetési rendeletében, határozatában szerepeltetett adósságkeletkeztetési szándékáról, a 10. § (3) bekezdés b) pontja, valamint c) pont cb) és cd) alpontja, továbbá a 10/A. § szerinti működési célú adósságot keletkeztető és a 10/B. § (3) bekezdése szerinti adósságmegújító ügyleteket, az adósságot keletkeztető ügyletkezeléshez kapcsolódó fejlesztési céljáról és az ügylet várható értékéről a helyi önkormányzatokért felelős minisztert és az államháztartásért felelős minisztert előzetesen tájékoztatja.

Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 247. §-a szerint

(1) A tárgyéven a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény 2. melléklet II. rész 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulást teljesítő helyi önkormányzat a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparüzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét

(a továbbiakban: fizetési kötelezettség) a Területfejlesztési Alap részére a május és november havi nettó finanszírozás keretében, a 25. mellékletben meghatározott számítási módszer alapján teljesíti. (3) A tárgyév május és november hónapokban teljesítendő fizetési kötelezettség önkormányzatonkénti összegét az államháztartásért miniszter a területfejlesztésért felelős miniszter egyetértésével rendeletben határozza meg az önkormányzatoknak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 108. § (1) bekezdés b) pontja szerinti, 3. és 9. havi időközi költségvetési jelentésében (a továbbiakban: időközi költségvetési jelentés) jelzett helyi iparüzési adóbevétele összegének figyelembevételével.

## **2. A költségvetési rendelettervezet jogszabályi megfelelésének vizsgálata**

Az Önkormányzat polgármestere Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelettervezetét az Áht. 24. § (3) bekezdése által előírt határidőben (2025. február 15-ig) terjesztette a képviselő-testület tagjai elé tárgyalásra.

A költségvetési rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően a táblázatokat tartalmazó számszaki részből, a normaszövegből és a pénzügyi szabályozást a bevételek, a kiadások tervezésének megalapozottságát bemutató szöveges részből áll.

A 2025. január 1-től a rendeletalkotásig terjedő átmeneti időszak bevételeit és kiadásait a költségvetési rendelettervezet tartalmazza, azok a rendelettervezet bevételi és kiadási előirányzatai közé beépültek. Az átmeneti időszakban az Önkormányzat polgármestere a 2024. évi költségvetési rendeletnek megfelelően intézkedett a bevételek beszedéséről és a kiadások teljesítéséről.

Ávr. 27. § által előírt egyeztetési kötelezettségének az Önkormányzat jegyzője eleget tett, mivel a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette.

A költségvetési rendelettervezetet felülvizsgálva megállapítottuk, hogy Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének szerkezete, a bemutatott információk és összefüggések megfelelnek a jelentésünk 1. pontjában részletezett jogszabályi előírásoknak.

## **3. A költségvetés tervezése, finanszírozása**

Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetésének tervezését alapvetően meghatározta a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény, amelyben rögzítésre kerültek a 2025. évi költségvetés főbb számai az önkormányzati alrendszerre vonatkozóan is.

A 2025. évi központi költségvetésről szóló 2024. évi XC törvény a helyi önkormányzatok támogatására összesen 1.305.658,4 MFt Ft kiadási előirányzatot tervezett, amely a 2024. évi 1.049.702,9 MFt előirányzathoz képest 24,4 %-os növekedést jelent. A kiadási előirányzattal szemben bevételként a kormányzat összességében 360.160,9 MFt szolidaritási hozzájárulás teljesítésével számolt, amely az előző évben 307.640,6 MFt volt. A tervezett szolidaritási hozzájárulás növekedése önkormányzati szinten 17,1 %-ot tesz ki.

Az önkormányzatok finanszírozásának 2025. évi alapelvei lényegében változatlanok maradtak, a finanszírozás főbb elvei továbbra is a következők:

- a finanszírozás az előző évekhez hasonlóan 2025-ben is az önkormányzati feladatellátáshoz igazodó, feladatalapú támogatási rendszerben történik,
- a költségvetési törvény szerinti egyes támogatások összege a törvényben rögzített jogcímek szerint alakul,
- a támogatások zöme feladatalapú, és kötött felhasználású,
- a gépjárműadó bevétellel már 2022. óta nem számolhatnak az önkormányzatok, az adónem beszedése 2021 január 1-től átkerült a NAV-hoz,
- az energia-áremelkedés miatti többletkiadások támogatása beépült a költségvetési törvénybe

- a pedagógusok 2025. évi béremelése beépült a költségvetési törvénybe, az állam biztosítja a támogatást 453/2024. (XII.30.) Korm. rendelet rendelkezéseinek megfelelően,
- a szolidaritási hozzájárulás összege az iparüzési adóerő-képességtől függ, a 2024. évi XC. törvény 78 §. 4. bekezdés szerint felhatalmazás kap az államháztartásért felelős miniszter, hogy rendeletben tegye közzé a 2. melléklet 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegét önkormányzatonként.

Az önkormányzatoknál a központi költségvetéshez kapcsolódóan a 2025. évi finanszírozás jogcímei:

*1.1. A települési önkormányzatok működésének általános támogatása*

- Önkormányzati hivatal működésének támogatása,
- Település-üzemeltetéshez kapcsolódó feladatellátás támogatása,
  - zöldterület-gazdálkodás támogatása
  - közvilágítás támogatása
  - köztemető támogatása
  - közutak támogatása
  - egyéb önkormányzati feladatok támogatása
  - lakott külterülettel kapcsolatos feladatok támogatása
- Nem közművel összegyűjtött háztartási szennyvíz ártalmatlanítása
- Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása

*1.2. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása*

1. Óvodaműködtetési támogatás,
2. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok átlagbéralapú támogatása,
3. Kiegészítő támogatás a pedagógusok és a pedagógus szakképzettséggel rendelkező segítők minősítéséből adódó többletkiadásokhoz,
4. Nemzetiségi pótlék,
5. Az óvodában foglalkoztatott pedagógusok nevelőmunkáját közvetlenül segítők átlagbéralapú támogatása.
6. Társulás által fenntartott óvodákba bejáró gyermekek utaztatásának támogatása,
7. Diabétesz ellátási pótlék

*1.3. A települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása*

- A települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak egyéb támogatása
- Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása,
- Bölcsőde, mini bölcsőde támogatása,
- A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása

*1.4. A települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása*

- Intézményi gyermekétkeztetés támogatása,
- Szünidei étkeztetés támogatása

*1.5. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása*

Budaörs Város Önkormányzata esetében a központi költségvetésből várható 2025. évi működési támogatások összege az előző évi 3.202.900 eFt-tal szemben a 2025. évi, a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben megjelenő támogatások alapján a kiegészítő támogatásokkal együtt 3.669.855 eFt.

A minimálbér, a garantált bérminimum és a pedagógus béremelés kiegészítő támogatása beépült a Magyar Államkincstár által az EBR42 rendszerben közölt támogatásokba, így azokat a működési támogatások eredeti előirányzatai tartalmazzák.

Az Önkormányzat működési támogatása az előző évhez viszonyítva a következőkből tevődik össze:

ezer Ft-ban			
Támogatás jogcíme	Eredeti előirányzat 2024.	Eredeti előirányzat 2025.	Változás 2025-2024.
A települési önkormányzatok működésének általános támogatása	572 940	581 344	+8 404
A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	1 549 101	1 794 416	+245 315
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	962 877	1 229 172	+266 295
A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	117 982	64 923	-53 059
<b>Összesen:</b>	<b>3 202 900</b>	<b>3 669 855</b>	<b>+466 955</b>

Az Önkormányzat központi költségvetésből várható működési támogatása a tervezés időszakában rendelkezésre álló adatok alapján a 2025. évben 3.669.855 eFt, amely 466.955 eFt-tal meghaladja az előző évi támogatás eredeti előirányzatát. A növekedés 14,6 %-ot tesz ki.

Az egyes önkormányzatok jövedelmi különbségének mérséklésére a 2021. évben bevezetésre került az önkormányzatokat terhelő befizetési kötelezettségként a szolidaritási hozzájárulás, amely a 2025. évi finanszírozásban is érvényben marad.

A szolidaritási hozzájárulás számításának táblázata 2025. február 1-jei hatállyal épült be a 2025. évi központi költségvetésről szóló törvénybe, valamint a 78. § (4) bekezdése szerint felhatalmazást kap az államháztartásért felelős miniszter, hogy rendeletben tegye közzé a 2. melléklet 62. pontja szerinti önkormányzati szolidaritási hozzájárulás önkormányzatonkénti összegét.

A Magyar Közlöny 2025. február 11-én megjelent 12. számában a nemzetgazdasági miniszter által a települési önkormányzatok által 2025. évben teljesítendő önkormányzati szolidaritási hozzájárulás összegéről 1/2025. (II. 11.) NGM rendelete szerint Budaörs Város Önkormányzatát 6.099.808 eFt szolidaritási hozzájárulási kötelezettség terheli. A 2025. évi szolidaritási hozzájárulás 1.502.788 eFt-tal meghaladja az előző évi összeget. A növekedés 32,7 %-ot tesz ki, amely jelentősen meghaladja a működési támogatások növekedési ütemét.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettséget figyelembe véve az Önkormányzatnak a várható 3.669.855 eFt központi támogatással szemben 6.099.808 eFt befizetési kötelezettsége keletkezik, amely azt jelenti, hogy az Önkormányzatnak a saját forrásaiból kell biztosítania 2.429.953 eFt-ot ezen befizetés teljesítéséhez.

A szolidaritási hozzájárulási kötelezettség a költségvetési rendelettervezetben az előírásoknak megfelelően az egyéb működési célú kiadások között került tervezésre.

A szolidaritási hozzájárulás teljesítési kötelezettségen túl további, a tervezés időszakában még nem számszerűsíthető kötelezettséget jelent az Önkormányzat számára a 2025. évben, hogy Magyarország 2025. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2024. évi LXXIV. törvény 247. §. alapján a tárgyévi befolyó és a tárgyévet megelőző évben befolyt helyi iparüzési adóbevétele közötti többletnek a tárgyévi és a tárgyévet megelőző szolidaritási hozzájárulás különbözetével korrigált összegét a Területfejlesztési Alap részére a május és november havi nettó finanszírozás keretében be kell fizetni.

#### 4. A pénzügyi helyzet értékelése, elemzése

Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelettervezetében a bevételek és a kiadások egyezősége, a pénzügyi egyensúly hitel felvétele nélkül is biztosított, az Önkormányzat pénzügyi helyzete a jelentősen növekvő szolidaritási hozzájárulási kötelezettség ellenére stabilnak minősíthető, a véleményünk szerint a 2025. évi költségvetés a kötelező és az önként vállalt önkormányzati feladatok ellátását, az intézmények működtetését biztosítani tudja.

A költségvetés egyensúlyát a bevételi oldalon a saját bevételek, a központi támogatások, az átengedett bevételek, az átvett pénzeszközök és a finanszírozási bevételnek minősülő előző évi maradvány biztosítja. A rendelettervezet adósságot keletkeztető külső forrásnak minősülő hitelfelvételt és egyéb, új adósságot keletkeztető kötelezettségvállalást nem tartalmaz.

A véleményünk szerint a bevételek tervezése reálisnak minősíthető, nem állapítottunk meg a bevételek felül- vagy alultervezését, valamint nem került tudomásunkra olyan tervezett bevétel, amely megalapozatlanul került a költségvetési rendelettervezetbe. A helyi adó bevételek tervezésekor figyelembe vették az óvatosság tervezési alapelveit.

A kiadások tervezésénél lényeges szempont volt, hogy a kötelező feladatellátás, valamint a Képviselő-testület által önként vállalt feladatok finanszírozása biztosítható legyen.

A véleményünk szerint a kiadásokat a tervezés időszakában rendelkezésre álló információk alapján, reálisan tervezték meg, figyelembe véve a várható infláció és a bérnövekedések hatását is.

A tervezett költségvetés a működési célú kiadásokon túl a város vagyonát növelő beruházási és felújítási kiadásokra 4.155.387 eFt-ot határoz meg.

A költségvetési rendelettervezetben a 27.490.534 eFt költségvetési bevételeket a 38.107.475 eFt költségvetési kiadások 10.616.941 eFt-tal meghaladják, amely az Áht. 4/A. § (2) bekezdése szerint a költségvetési hiányt jelenti.

A működési célú és a felhalmozási célú költségvetés egyenlege, a költségvetési bevételek és a költségvetési kiadások a következőkből tevődnek össze:

ezer Ft-ban			
	Működési célú költségvetés	Felhalmozási célú költségvetés	Összesen
Költségvetési bevételek	26 688 957	801 577	27 490 534
Költségvetési kiadások	32 263 065	5 844 410	38 107 475
Egyenleg (hiány, többlet)	-5 574 108	-5 042 833	-10 616 941

A finanszírozási költségvetés egyenlege a következőkből tevődik össze:

Finanszírozási bevételek	eFt
Áht-n belüli megelőlegezések	0
Belföldi értékpapír bevétele	0
Előző évi maradvány	10 899 820
Hitel felvétel	0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>10 899 820</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	123 789
Hitel törlesztés	159 090
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>282 879</b>
<b>Finanszírozási költségvetés egyenlege</b>	<b>10 616 941</b>

A költségvetés egyensúlyát, vagyis a bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok egyezőségét az adósságot nem keletkeztető, belső finanszírozásnak minősülő 10.899.820 eFt előző évi maradvány biztosítja.

vány biztosítja, emiatt külső finanszírozás (hitel) bevonására a költségvetés egyensúlyának biztosításához nincs szükség.

Az előző évi maradvány végleges összegét a képviselő-testület a 2024. évi zárszámadás elfogadása során állapítja meg, amely miatt a 2025. évi költségvetés módosítását is szükségessé teheti.

A költségvetési rendelettervezet Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.) szerinti megfelelőségét felülvizsgálva megállapítható, hogy a Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi előterjesztett költségvetése a Gst. előírásainak megfelel.

A Gst. 10. §-a szerint az adósságot keletkeztető ügylet felső határát Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló törvény határozza meg, amely szerint az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettség az adósságot keletkeztető ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az adott év saját bevételeinek 50 %-át.

Az Önkormányzatnak a 2025. évre 159.090 eFt a korábban felvett hitelből adódó tőke visszafizetési kötelezettsége, valamint 129.557 eFt a felvett hitel miatti kamat- és rendelkezésre tartási jutalék fizetési kötelezettsége.

A 2025-től a futamidő végéig terjedő években a hitel felső határát jelentő saját bevételek 50%-a az adósságszolgálattal kapcsolatos kötelezettséget lényegesen meghaladja, így a felvett fejlesztési hitel visszafizetése továbbra sem jelent kockázatot az Önkormányzat 2025. évi és a következő évek költségvetéseire.

Az Önkormányzat által a Polgármesteri Hivatalnak és az intézményeknek nyújtott irányító szervi támogatás az előző évben tervezett 8.304.300 eFt-ról 9.205.893 eFt-ra emelkedett, amely a költségvetési főösszeg 24,0 %-a. Az irányítószervi támogatást mind a bevételeknél, mind a kiadásoknál konszolidálták, amelyből adódóan a költségvetés főösszege halmozódást nem tartalmaz.

A költségvetésben az egyes bevételek eredeti előirányzata és az előirányzatok részaránya a következők szerint alakul az előző évhez viszonyítva:

Bevételek	2024.		2025.		Változás 2025-2024 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
<b>Működési célú bevételek</b>					
Működési célú támogatások Áht-n belülről	3 405 997	9,9	3 871 173	10,1	465 176
Közhatalmi bevételek	17 489 900	50,9	20 548 050	53,5	3 058 150
Működési bevételek	2 066 783	6,0	2 102 860	5,5	36 077
Működési célú átvett pénzeszközök	110 477	0,3	166 874	0,4	56 397
<b>Működési célú bevételek összesen</b>	<b>23 073 157</b>	<b>67,1</b>	<b>26 688 957</b>	<b>69,5</b>	<b>3 615 800</b>
<b>Felhalmozási célú bevételek</b>		0,0			
Felhalmozási célú támogatások Áht-n belülről	0	0,0	790 826	2,1	790 826
Felhalmozási bevételek	22 783	0,1	4 714	0,0	-18 069
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	6 288	0,0	6 037	0,0	-251
<b>Felhalmozási célú bevételek összesen</b>	<b>29 071</b>	<b>0,1</b>	<b>801 577</b>	<b>2,1</b>	<b>772 506</b>
<b>Költségvetési bevételek összesen</b>	<b>23 102 228</b>	<b>67,2</b>	<b>27 490 534</b>	<b>71,6</b>	<b>4 388 306</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>		0,0			
Előző évi maradvány igénybevétele	11 261 226	32,8	10 899 820	28,4	-361 406
Fejlesztési hitel felvétel	0	0,0	0	0,0	
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>11 261 226</b>	<b>32,8</b>	<b>10 899 820</b>	<b>28,4</b>	<b>-361 406</b>
<b>Bevételek mindösszesen</b>	<b>34 363 454</b>	<b>100,0</b>	<b>38 390 354</b>	<b>100,0</b>	<b>4 026 900</b>

A 2025. évi bevételek tervezett (intézményfinanszírozás nélküli) főösszege 38.390.354 eFt, amely az előző évi eredeti főösszeget 4.026.900 eFt-tal meghaladja. Az előző évhez viszonyított növekedés elsősorban a közhatalmi bevételek növekedéséből adódik.

A maradvány előző évhez viszonyított csökkenésében szerepet játszik, hogy az Önkormányzatnak 2024. őszén a pályázatokra előző években kiutalt, de fel nem használt 760.826 eFt összegű támogatási előlegeket (2 db TOP-PLUSZ program) vissza kellett fizetni a Magyar Államkincstár részére, így év végén ezek a pénzeszközök nem jelentek meg a maradványban.

A 38.390.354 eFt összes bevételen belül a működési célú bevételek előirányzata 26.688.957 eFt (részaránya 69,5 %), a felhalmozási célú bevételek előirányzata 801.577 eFt (részaránya 2,1 %), a finanszírozási bevételek előirányzata 10.899.820 eFt (részaránya 28,4 %).

A költségvetés finanszírozásában a legnagyobb, 53,5 %-os részarányt az előző évekhez hasonlóan továbbra is a helyi adókat tartalmazó közhatalmi bevételek teszik ki.

A közhatalmi bevételek tervezése az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Adónem	Eredeti előirányzat 2024 (eFt)	Eredeti előirányzat 2025 (eFt)	Változás (eFt)
Építményadó	1 280 000	1 800 000	520 000
Telekadó	550 000	520 000	-30 000
Iparűzési adó	15 500 000	18 000 000	2 500 000
Egyéb közhatalmi bevételek	159 900	228 000	68 100
<b>Közhatalmi bevételek összesen</b>	<b>17 489 900</b>	<b>20 548 000</b>	<b>3 058 100</b>

A közhatalmi bevételek 20.548.000 eFt előirányzata 3.058.100 eFt-tal meghaladja az előző évi költségvetésben tervezett összeget, amely elsősorban az iparűzési adónál jelentkezik.

Az iparűzési adó tervezett növekedését a benyújtott adóbevallások adatai, a gazdasági növekedésre vonatkozó előrejelzések magyarázzák. Az iparűzési adó esetében az óvatos tervezés alapelvét figyelembe véve az adónem várható összegét az előző évi teljesítés adataiban határozták meg.

Az iparűzési adónál figyelembe kell venni, hogy a helyi iparűzési adó előző évhez viszonyított többletét a Területfejlesztési Alap részére be kell fizetni, amelynek pontos összege jelenleg nem ismert.

Az önkormányzat a 2025. évre az építményadó esetében döntött adóemelésről, aminek várható hatása 520.000 eFt bevétel növekedés az adónem esetében.

A közhatalmi bevételek tervezése a véleményünk szerint megfelelően alátámasztott, reálisnak minősíthető.

A felhalmozási bevételek 4.714 eFt előirányzata önkormányzati tulajdonban lévő ingatlanok értékesítését jelenti, amelynek teljesítése a természetéből adódóan kockázatot tartalmaz. Azonban az ingatlanok értékesítéséből tervezett bevétel a költségvetés főösszegének mindössze 0,01 %-a ezért a teljesítés elmaradása sem jelentene kockázatot a költségvetés egészére nézve.

A költségvetés tervezetében a kiadások eredeti előirányzata és az előirányzatok részaránya az előző évhez viszonyítva a következők szerint alakul:

Kiadások	2024.		2025.		Változás 2025-2024 (eFt)
	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	Eredeti előirányzat (eFt)	Részarány (%)	
<b>Működési célú kiadások</b>					
Személyi juttatások	6 406 463	18,6	7 312 711	19,0	906 248
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulás adó	886 287	2,6	1 023 783	2,7	137 496
Dologi kiadások	8 733 881	25,4	9 917 245	25,8	1 183 364
Ellátottak pénzbeli juttatásai	268 850	0,8	272 235	0,7	3 385
Egyéb működési célú kiadások	9 582 011	27,9	13 737 091	35,8	4 155 080
ebből: Általános tartalék	300 000	0,9	300 000	0,8	0
Működési céltartalék	2 540 000	7,4	5 040 000	13,1	2 500 000
Szolidaritási hozzájárulás	4 597 020	13,4	6 099 808	15,9	1 502 788
<b>Működési célú kiadások összesen</b>	<b>25 877 492</b>	<b>75,3</b>	<b>32 263 065</b>	<b>84,0</b>	<b>6 385 573</b>
<b>Felhalmozási célú kiadások</b>		0,0			
Beruházások	5 521 552	16,1	3 612 260	9,4	-1 909 292
Felújítások	1 132 002	3,3	543 127	1,4	-588 875
Egyéb felhalmozási kiadások	1 567 463	4,5	1 689 023	4,5	121 560
ebből: Felhalmozási céltartalék	1 384 019	4,0	1 550 249	4,0	0
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>8 221 017</b>	<b>23,9</b>	<b>5 844 410</b>	<b>15,3</b>	<b>-2 376 607</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>34 098 509</b>	<b>99,2</b>	<b>38 107 475</b>	<b>99,3</b>	<b>4 008 966</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>		0,0			
Hitel, kölcsön törlesztés	159 090	0,5	159 090	0,4	0
Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetése	105 855	0,3	123 789	0,3	17 934
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>264 945</b>	<b>0,8</b>	<b>282 879</b>	<b>0,7</b>	<b>17 934</b>
<b>Kiadások mindösszesen</b>	<b>34 363 454</b>	<b>100,0</b>	<b>38 390 354</b>	<b>100,0</b>	<b>4 026 900</b>

A kiadások növekedése az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva a bevételekkel egyezően 4.026.900 eFt, amelyből 6.385.573 eFt-ot tesz ki a működési célú kiadások növekedése és 2.376.607 eFt-ot a felhalmozási kiadások csökkenése.

A tervezett 38.390.354 eFt összes kiadáson belül a működési célú kiadások előirányzata 32.263.065 eFt, (részaránya 84,0 %), a felhalmozási célú kiadások előirányzata 5.844.410 eFt (részaránya 15,3 %), a finanszírozási kiadások előirányzata 282.879 eFt (részaránya 0,7 %).

A működési célú kiadások között a dologi kiadások 9.917.245 eFt előirányzata mellett meghatározó a szolidaritási hozzájárulást is tartalmazó egyéb működési célú kiadások 13.737.091 eFt előirányzata.

A szolidaritási hozzájárulás 6.099.808 eFt összege az elvonások és befizetések között került tervezésre az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletnek megfelelően.

A költségvetés 300.000 eFt általános tartalékot (a részaránya 0,8 %), 5.040.000 eFt működési céltartalékot (a részaránya 13,1 %), valamint az egyéb felhalmozási kiadások között 1.550.249 eFt felhalmozási céltartalékot (a részaránya 4,0 %) tartalmaz. A tartalékok előirányzata összesen 6.890.249 eFt, amely a költségvetés főösszegének 17,9 %-a. A tartalékok összege jelentősnek minősíthető. Az általános tartalék az évközi többletigényekre és felmerülő váratlan, előre nem terve-

zett kiadásokra, valamint az elmaradt bevételek pótlására nyújthat fedezetet, amely a költségvetés biztonságos végrehajtását szolgálja.

## 5. A költségvetési rendelettervezet normaszövegének felülvizsgálata

A költségvetési rendelettervezet normaszövegét felülvizsgálva megállapítottuk, hogy az véleményünk szerint a jogszabályi előírásokkal, az előterjesztéssel és a rendelettervezet mellékleteivel összhangban van.

## 6. Összegzés

Össességében megállapítható, hogy Budaörs Város Önkormányzata 2025. évi költségvetési rend-  
lettervezetében a bevételek és a kiadások egyensúlya biztosított, az önkormányzat pénzügyi helyze-  
te a jelentős szolidaritási hozzájárulási kötelezettség ellenére stabilnak minősíthető.

A bevételek és a kiadások tervezése megalapozott. A költségvetés a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátását, az intézmények működtetését, a tervezett beruházásokat és felújításokat biztosítani tudja. A felülvizsgálatunk alapján a költségvetési rendelettervezetet tárgyalásra alkalmasnak tartjuk.

Kaposvár, 2025. február 17.

Quin

Szita és Társai

Könyvvizsgáló, Tanácsadó és Szolgáltató Kft.

7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.

MKVK nyilvántartási szám: 001619

Prin

Szita László

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK tagsági szám: 001504

Költségvetési minősítés száma: KM 000780

**SZIFA ÉS TÁRSAI**  
Fényvizsgáló, Tanácsadó és  
Szolgáltató KFT.  
7400 Kaposvár, Kereszt u. 1.  
ACSAZAM: 13187837-8-14  
E-mail: [info@szifa.hu](mailto:info@szifa.hu) Tel: 06-82-511111