East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros Önkormányzata („az Önkormányzat") mellékelt 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2025. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 410 144 203 396 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 368 049 219 280 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 24 635 455 811 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 2 652 476 505 515 Ft, a mérleg szerinti eredmény 27 953 301 450 Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint,

és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.
A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámolónak az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.
Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:53:34 +0200

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

East-Audit Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. Bevezetés

A Budapest Főváros Önkormányzata („az Önkormányzat") 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata az Önkormányzat könyvvizsgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt. közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg az Önkormányzat vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás az Önkormányzat pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- az Önkormányzat adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
    - költségvetési jelentés,
    - maradvány kimutatás,
    - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
    - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
    - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
    - mérleg,
    - eredménykimutatás,
    - kiegészítő melléklet.

Az Önkormányzat az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően

készítette el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2025. költségvetési év időtartamra, 2025.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat, azok megfelelő adattartalommal kerültek kitöltésre. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Önkormányzatnál a 2025. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást a Budapest Főváros Önkormányzata eszközeinek és forrásainak leltározásáról és leltárkezeléséről szóló Budapest Főváros Önkormányzata főpolgármesterének és főjegyzőjének együttes utasításában meghatározottak szerint végezték el. Mennyiségi felvétellel készülő leltárt háromévenként kellett készíteni, a 2025. év volt a soron következő év. A 2025. évben sor került a kis és nagyértékű tárgyi eszközök és készletek tételes mennyiségi felvétellel történő leltározására, továbbá a készpénz esetében is mennyiségi felvétel történt. A leltározás tervezése, előkészítése, lefolytatása és kiértékelése megfelelően dokumentált volt. Az Önkormányzatnál a 2025. évben az immateriális javak, készpénzen kívüli pénzeszközök, követelések, kötelezettségek, időbeli elhatárolások esetében egyeztetéssel végezték el, amely alapján a mérleg alátámasztására a leltárt összeállították. Ezáltal érvényesült a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelve.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési érték a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták.

Az immateriális javak esetén

a) vagyoni értékű jogoknál 16%
b) szellemi termékeknél 33%, a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulccsal számoltak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelően terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A 2025. december 31-i mérleg fordulónapra elkészített mérlegben szereplő tételeket az Áhsz. és az Önkormányzat számviteli szabályzatainak előírásai szerint kellett értékelni.

A részesedések, készletek, követelések év végi értékelésére szabályszerűen sor került.

A közhatalmi követeléseket egyszerűsített értékelési eljárással csoportosan értékelték, a helyi adó nyilvántartás mérlegfordulónapra vonatkozó záró értékei, az adós minősítés kategóriái és a várható megtérülés mutatója alapján.

A külföldi pénzértékre szóló tételeknél az Áhsz. 20.§ (3) bekezdésben meghatározott árfolyamon határozták meg a 2025. december 31-i forintértékeket.

Az Önkormányzat által elvégzett értékelési eljárásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat nem tett megállapítást.

II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

Az Önkormányzat rendelkezett a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot az ellenőrzési eljárások során nem azonosított a könyvvizsgálat.

A könyvvizsgálat során felmérésre került a belső kontrollkörnyezet. A számviteli politika, és annak megvalósulása vonatkozásában a kontrollvizsgálatok szabálytalanságra utaló tényt, körülményt nem jeleztek.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

Az Önkormányzat rendelkezett a Bkr. által előírt a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzatokkal. A Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata és a hozzá kapcsolódó, belső szervezeti egységenként készített ügyrendek tartalmazták a szervezetek feladatait, működési folyamatainak leírását és a kialakított ellenőrzési nyomvonalakat, meghatározva a szervezetek belső kontrollkörnyezetének alapját. Szabályozták a hivatali integritást sértő események kezelésének rendjét és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kellett az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

Az Önkormányzat a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. Az Önkormányzatnál a szervezetileg független Belső Ellenőrzési Főosztály látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosította.

A belső ellenőrzési megállapításokat könyvvizsgálati hatókörünk alapján értékeltük. Nem azonosítottunk olyan – nem rendszeres – belső ellenőrzési megállapítást, amely az éves költségvetési beszámoló szempontjából lényeges hibás állításra utaló körülményt jelzett volna a könyvvizsgálat számára.

III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi költségvetési évre vonatkozó egyedi gazdálkodása került elemzésre.

A 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források[1]:

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	491 455	450 000	-41 455	-8,44%
A/II Tárgyi eszközök	2 041 705 001	2 008 867 648	-32 837 353	-1,61%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	302 772 656	245 317 228	-57 455 428	-18,98%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	77 117 278	77 037 655	-79 623	-0,10%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**2 422 086 390**	**2 331 672 531**	**-90 413 859**	**-3,73%**
B/I Készletek	3 088 806	2 828 119	-260 687	-8,44%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**3 088 806**	**2 828 119**	**-260 687**	**-8,44%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**9 501 181**	**3 253 583**	**-6 247 598**	**-65,76%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	9 024 509	6 009 932	-3 014 577	-33,40%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	133 695 964	144 295 754	10 599 790	7,93%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	53 640 121	113 753 071	60 112 950	112,07%
D) KÖVETELÉSEK	**196 360 594**	**264 058 757**	**67 698 163**	**34,48%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**-3 353 772**	**-269 076**	**3 084 696**	**-91,98%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**215 201**	**23 932 592**	**23 717 391**	**11021,04%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**2 627 898 398**	**2 625 476 506**	**-2 421 892**	**-0,09%**

[1] A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok E Ft-ra kerekített tárgyidőszaki és előző időszaki értékeinek különbségét tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop összesítő sorainak értéke eltérhet a változások összesen összegétől.

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 404 934 597	2 404 934 597	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	389 243 526	388 214 723	-1 028 803	-0,26%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	74 672 371	74 672 371	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-838 348 594	-824 431 379	13 917 215	-1,66%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	17 175 575	27 953 301	10 777 726	62,75%
G) SAJÁT TŐKE	**2 047 677 474**	**2 071 343 614**	**23 666 140**	**1,16%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	32 808 394	26 890 835	-5 917 559	-18,04%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	206 979 968	175 564 116	-31 415 852	-15,18%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	24 893 897	32 320 598	7 426 701	29,83%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**264 682 259**	**234 775 548**	**-29 906 711**	**-11,30%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**315 538 665**	**319 357 344**	**3 818 679**	**1,21%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**2 627 898 398**	**2 625 476 506**	**-2 421 892**	**-0,09%**

III.1. Eszközök

Az Önkormányzat 2025. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege (2 625 476 506 E Ft) 0,09%-kal, 2 421 892 E Ft-tal volt alacsonyabb a bázisidőszaki értéknél.

A mérlegfőösszeg csökkenése a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a pénzeszközök csökkenése volt hatással a követelések és az aktív időbeli elhatárolások növekedése mellett.

Az Önkormányzat eszközállományának 88,81%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya, azon belül is legnagyobb mértékben a tárgyi eszközök (2 008 867 648 E Ft) alkották. A bázisidőszakhoz képest a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományában 3,73%-os csökkenés történt, mely részben a befektetett pénzügyi eszközök részben a tárgyi eszközök csökkenéséből származott.

A teljes eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 0,11%-ot, a pénzeszközök állománya 0,12%-ot, a követelések 10,06%-ot, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások -0,01%-ot és az aktív időbeli elhatárolások 0,91%-ot alkottak.

III.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományát a bázis- és tárgyidőszakban is vagyoni értékű jogok és szellemi termékek állománya alkotta. Az immateriális javak kis mértékben járultak hozzá a mérlegfőösszeghez, annak 0,02%-át alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	61 861	54 268	-7 593	-12,27%
A/I/2 Szellemi termékek	429 594	395 732	-33 862	-7,88%
A/I Immateriális javak	**491 455**	**450 000**	**-41 455**	**-8,44%**

Az immateriális javak tárgyidőszaki állománya 8,44%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest, ezen belül a vagyoni értékű jogok mérleg értéke 12,27%-kal, a szellemi termékek állománya 7,88%-kal csökkent. A csökkenés jelentős mérlegben a nulláig leírt szellemi termékek állományának csökkenéséből és az elszámolt értékcsökkenésből származott. A szellemi termékek jelentős részét üzembe nem helyezett tervdokumentációk, köztük a nagyobb értékkel szereplő vízvédelmi tervdokumentációk alkották.

III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök nettó értéke tárgyévben a 1,61%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

A tárgyi eszközöket alkotó mérlegsorokat tekintve a csökkenés jelentős részben az ingatlanok csökkenéséből származott, ami mellett csökkent a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások mérlegértéke is.

Az ingatlanok és a gépek, berendezések, felszerelések, járművek csökkenését az okozta, hogy a bruttó állomány növekedését meghaladta a 2025. évben elszámolt értékcsökkenés összege.

A beruházások csökkenésére hatással volt a 2025. évben elvégezett (tárgyévi, és pótlólagos) aktiválások, köztük jelenős értéket képviseltek az útfejlesztések, árvízvédelmi létesítmények.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 955 832 501	1 933 314 551	-22 517 950	-1,15%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	38 860 028	33 590 366	-5 269 662	-13,56%
A/II/4 Beruházások, felújítások	47 012 472	41 962 731	-5 049 741	-10,74%
A/II Tárgyi eszközök	**2 041 705 001**	**2 008 867 648**	**-32 837 353**	**-1,61%**

A tárgyi eszközök összetételében az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 96,27%-os, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 1,67%-os és a beruházások 2,09%-os arányt képviseltek.

A beruházások, felújítások év végi értéke az alábbiakból állt:

- befejezetlen ingatlanok beruházása: 19 570 720 E Ft
- befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházása: 1 621 491 E Ft
- befejezetlen ingatlanok felújítása: 18 443 215 E Ft
- befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítása: 2 327 305 E Ft

beruházások, felújítások összesen: 41 962 731 E Ft

A beruházások, felújítások között nagyobb értékkel a közútfejlesztési, vízügyi és árvízvédelmi fejlesztési tételek szerepeltek.

III.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközei között tartós részesedések szerepeltek. A tartós részesedések állománya 18,98%-kal csökkent a bázisidőszaki záró értékhez képest. A csökkenés a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt-ben lévő részesedést érintő jegyzett tőke leszállításból származott. A 2025. évben került sor a BDK Budapesti Dísz- és Közvilágítási Nonprofit Kft. beolvadására a BKM Budapesti Közművek Nonprofit Zrt-be, melynek hatása összességében növelte a részesedések értékét.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/III/1 Tartós részesedések	302 772 656	245 317 228	-57 455 428	-18,98%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	**302 772 656**	**245 317 228**	**-57 455 428**	**-18,98%**

A tartós részesedések év végi értéke az alábbiakból állt:

- tartós részesedések saját alapítású, nem pénzügyi vállalkozásban: 165 860 728 E Ft
- egyéb tartós részesedések: 79 662 604 E Ft
- tartós részesedések értékvesztése: -206 103 E Ft

tartós részesedések összesen: 245 317 228 E Ft

III.1.4. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Önkormányzat koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközeinek állománya 0,10%-kal csökkent a 2025. évben. Az államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó állománya nem változott jelentős mértékben, a csökkenés a vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések és járművek állományának csökkenéséből és az értékcsökkenés változásából származott.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	77 117 278	77 037 655	-79 623	-0,10%

III.1.5. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya a tárgyidőszakban kizárólag készletekből, azon belül vásárolt készletekből és készletek közé átsorolt ingatlanok készletértékből állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I Készletek	3 088 806	2 828 119	-260 687	-8,44%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**3 088 806**	**2 828 119**	**-260 687**	**-8,44%**

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök tárgyidőszaki értéke 8,44%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest. A csökkenés egyaránt származott a vásárolt készletek és a készletek között szereplő ingatlanok csökkenéséből.

III.1.6. Pénzeszközök

Az Önkormányzat pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz, valamint a forint és devizaszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	11 301	9 412	-1 889	-16,72%
C/III Forintszámlák	8 278 034	1 818 334	-6 459 700	-78,03%
C/IV Devizaszámlák	1 211 846	1 425 837	213 991	17,66%
C) PÉNZESZKÖZÖK	**9 501 181**	**3 253 583**	**-6 247 598**	**-65,76%**

Az Önkormányzat pénzeszközeinek állománya a bázisidőszakhoz képest 65,76%-kal csökkent. A pénzeszközön belül a csökkenés a forintszámlákhoz, azon belül is a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódott. Az év végi értékelések keretében megfelelően végzeték el a valutapénztárak és a devizaszámlák év végi forintértékének meghatározását.

III.1.7. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 34,48%-kal, 67 698 163 E Ft-tal növekedett. Ezen belül a költségvetési évben esedékes követelések 33,4%-kal csökkentek, a költségvetési évet követően esedékes követelések 7,93%-kal, a követelés jellegű sajátos elszámolások 112,07%-kal növekedtek a bázisadatokhoz képest.

A költségvetési évben esedékes követelések állományán belül a csökkenés főként a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelés, valamint a felhalmozási bevételekre vonatkozó követelések csökkenéséből származott, amit mellett csökkentek a működési bevételre és a működési célú átvett pénzeszközökre vonatkozó követelések is.

A felhalmozási bevételekre vonatkozó követelések csökkenése az előző évi záró állományban lévő a MOHU Budapest Zrt. felé értékesített ingatlan és egyéb tárgyi eszköz követelések rendezéséből származott.

A működési bevételek csökkenéséhez nagyrészt a városüzemeltetési feladatokhoz kapcsolódó követelések csökkenése járult hozzá.

A működési célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelés csökkenését a Budapest Vásárcsarnokai Kft-vel szembeni, korábban megszűnt önkormányzati intézménytől átvett követelésre vonatkozó törlesztési megállapodás okozta, mely alapján a 2025. év végén fennálló, nem esedékes összeget átvezették a költségvetési éviben esedékes követelések közül a költségvetési évet követően esedékes követelések közé.

A költségvetési évet követően esedékes követelések növekedését a közhatalmi bevételek következő évre esedékes követelésének növekedése okozta. Mindezek mellett csökkentek a költségvetési évet követően esedékes felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések, mely csökkenéshez hozzájárult a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. felé felmerült 2024. évi követelés rendezése.

A követelés jellegű sajátos elszámolások növekedése a részesedésszerzés esetén átadott eszközök növekedéséből származott, mely mérlegsoron a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. tőkeleszállításához kapcsolódó, a tőkeleszállítással szemben átvételre kerülő eszközökre vonatkozó követelés jelent meg.

Az adott előlegekre vonatkozó követelések értékében nem történt jelentős változás. Az állományában szerepelt a 2023. és 2024. évi szolidaritási hozzájárulás fizetési kötelezettség Önkormányzat által vitatott (51 667 218 E Ft) összegének elszámolása.

A más által beszedett bevételek elszámolására vonatkozó követelés és a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés nőtt az előző évhez képest.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	6 511 309	5 095 530	-1 415 779	-21,74%
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 189 994	912 010	-277 984	-23,36%
D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	997 392	14	-997 378	-100,00%
D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	323 040	595	-322 445	-99,82%
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2 775	1 783	-992	-35,75%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**9 024 509**	**6 009 932**	**-3 014 577**	**-33,40%**

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	128 719 435	140 693 158	11 973 723	9,30%
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	668 184	645 268	-22 916	-3,43%
D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	17 024	7 710	-9 314	-54,71%
D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	272 000	272 000	-
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	4 291 321	2 677 619	-1 613 702	-37,60%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**133 695 964**	**144 295 754**	**10 599 790**	**7,93%**
D/III/1 Adott előlegek	51 851 222	51 849 599	-1 623	0,00%
D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	821 375	876 774	55 399	6,74%
D/III/4 Forgótőke elszámolása	44 074	44 074	0	0,00%
D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	69 265	78 971	9 706	14,01%
D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	59 975 117	59 975 117	-
D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	854 185	928 535	74 350	8,70%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**53 640 121**	**113 753 071**	**60 112 950**	**112,07%**
D) KÖVETELÉSEK	**196 360 594**	**264 058 757**	**67 698 163**	**34,48%**

III.1.8. Aktív időbeli elhatárolások

Az Önkormányzat mérlegében a tárgyidőszakban aktív időbeli elhatárolásként eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai szerepeltek. Az aktív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 23 717 391 E Ft-tal, 11 021%-kal nőtt a bázisidőszakhoz képest. A növekedés abból származott, hogy ezen mérlegsort is érintették a Fővárosi Csatornázási Művek Zrt. tőkeleszállításához kapcsolódó elszámolások, itt jelentkezett a tőkeleszállítás során átvételre kerülő eszközök kivezetett részesedés értékét meghaladó eszközértéke miatti bevételi többlet. A több évet is érintő tételeknél pontos megbontást alkalmaztak az időbeli elhatárolások során.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	199 568	23 922 881	23 723 313	11887,33%
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 634	9 710	-5 924	-37,89%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**215 201**	**23 932 592**	**23 717 391**	**11021,04%**

III.2. Források

Az Önkormányzat mérlegfőösszegének 0,09%-os csökkenése a mérleg forrás oldalán a kötelezettségek csökkenéséből származott, mely mellett nőtt tárgyévi eredmény hatására a saját tőke, és nőttek a passzív időbeli elhatárolások. A saját tőke a források 78,89%-át alkotta, míg a kötelezettségek a források 8,94%-át, a passzív időbeli elhatárolások a források 12,16%-át alkották.

III.2.1. Saját tőke értéke

Az Önkormányzat saját tőke értéke a 2025. költségvetési év mérleg fordulónapján 2 071 343 614 E Ft volt, ami 1,16%-kal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 404 934 597	2 404 934 597	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	389 243 526	388 214 723	-1 028 803	-0,26%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	74 672 371	74 672 371	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-838 348 594	-824 431 379	13 917 215	-1,66%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	17 175 575	27 953 301	10 777 726	62,75%
G) SAJÁT TŐKE	**2 047 677 474**	**2 071 343 614**	**23 666 140**	**1,16%**

A saját tőke növekedéshez hozzájárult a 2025. évi 27 953 301 E Ft összegű mérleg szerinti eredmény (nyereség) elszámolása, mely magasabb volt, mint az előző évi mérleg szerinti eredmény.

A saját tőkét csökkentette a nemzeti vagyon változásai mérlegsoron elszámolt államháztartáson belülre és kívülre vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó változások. A saját tőkén belül növekedés történt a felhalmozott eredmény esetében. A felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével és az Áhsz. 54/B.§ szerinti előző évek költségvetési beszámolóját érintő javítások hatásával változott (pl.: mint utólagos aktiválások, helyesbített elszámolások, halaszott bevétel elhatárolás pótlása). A javítások elszámolása megfelelt az Áhsz. előírásának.

III.2.2. Kötelezettségek állománya

Az Önkormányzat kötelezettségeinek állománya költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	5 515	5 515	-
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 862 009	2 082 878	220 869	11,86%
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	6 042 694	19 231	-6 023 463	-99,68%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	17 509 562	45 610	-17 463 952	-99,74%
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	863 521	222 797	-640 724	-74,20%
H/I/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	76 437	89 539	13 102	17,14%
H/I/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	6 454 171	24 425 266	17 971 095	278,44%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**32 808 394**	**26 890 835**	**-5 917 559**	**-18,04%**
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	1 028	1 559	531	51,65%
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	7 158 758	7 367 159	208 401	2,91%
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	50 005 188	8 010 708	-41 994 480	-83,98%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	76 033	17 059 734	16 983 701	22337,28%
H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	877 000	1 348 901	471 901	53,81%
H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	33 769	44 568	10 799	31,98%
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	148 828 193	141 731 487	-7 096 706	-4,77%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**206 979 968**	**175 564 116**	**-31 415 852**	**-15,18%**
H/III/1 Kapott előlegek	22 846 357	29 873 592	7 027 235	30,76%
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	1 031 548	1 320 531	288 983	28,01%
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	445 224	501 701	56 477	12,69%
H/III/8 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	570 768	624 774	54 006	9,46%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**24 893 897**	**32 320 598**	**7 426 701**	**29,83%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**264 682 259**	**234 775 548**	**-29 906 711**	**-11,30%**

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 234 775 548 E Ft volt, 11,30%-kal volt magasabb a bázisidőszaki záró értékhez képest.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek csökkenését részben a beruházásokra vonatkozó kötelezettségek csökkenése okozta, mert a költségvetési évben esedékes kötelezettségek közül átsorolásra került a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közé a Veolia Invest Hungary Zrt-től történő (Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.) részesedés visszavásárlására vonatkozó kötelezettség. Mindezek mellett csökkentek az egyéb működési célú kiadásokra vonatkozó kötelezettségek, az előző évi

állományt alkotó, gazdasági társaságoknak történt pénzeszköz átadás visszafizetés teljesítése hatására. A Magyar Államkincstár megelőlegezéshez kapcsolódó költségvetési évi finanszírozási kiadásokra vonatkozó kötelezettség növekedett a 2025. évben.

A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek csökkenést mutattak. A legnagyobb mértékű csökkenés az egyéb működési kiadásokra vonatkozó költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek esetében történt, ahol rendeződött a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. előző évi engedményezési ügyletével kapcsolatos kötelezettség. Az átvezetés hatására nőttek a költségvetési évet követően esedékes beruházásokra vonatkozó kötelezettségek.

A hiteltörlesztések hatására csökkent a finanszírozási kiadásokra vonatkozó költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek. A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra mérlegsor 99,18%-a hitelfelvételhez kapcsolódó kötelezettséget tartalmazott.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások növekedtek a 2025. évben. A kapott előlegek soron történt jelentősebb növekmény a BKK Budapesti Közlekedési Központ Zrt. Budapesti trolibusz járműbeszerzés III. ütem és állatkerti deltavágány kiépítése projekthez kapcsolódó támogatási előlegének Önkormányzat felé történt átutalásából származott, mely az Önkormányzat korábbi előfinanszírozásához kapcsolódott. A növekmény mellett a kapott előlegek összegének jelentős részét a helyi adó túlfizetések alkották. A más szervezetet megillető bevételek elszámolását főként a forrásmegosztás alá eső közhatalmi bevételek utolsó tárgyévi elszámolás utáni, év végéig beérkezett összegének fel nem osztott, ki nem utalt összegét tartalmazza. Ebből az összegből az Önkormányzatot megillető rész megfelelően szerepelt a követelés jellegű elszámolások más által beszedett bevételek elszámolása mérlegsoron.

III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 319 357 344 E Ft volt, amely 1,21%-kal volt magasabb az előző időszaki értéknél.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	131 090 277	141 002 658	9 912 381	7,56%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	801 940	73 441	-728 499	-90,84%
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	183 646 448	178 281 245	-5 365 203	-2,92%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**315 538 665**	**319 357 344**	**3 818 679**	**1,21%**

Növekedett az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása, mely mérlegsor 98,81%-a a tárgyévet követően esedékes közhatalmi bevételek elhatárolását tartalmazta.

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként a 2025. december havi bér és járulék elhatárolások és más költség elhatárolások szerepeltek.

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsoron csökkenés történt. A mérlegsoron a fejlesztési célú támogatások és térítés nélkül átvett eszközök bevételeinek elhatárolása szerepelt. A tárgyévben megtörténtek a szükséges elhatárolások és feloldások, mely utóbbi mértéke okozta a halasztott bevételek csökkenését.

IV.Eredménykimutatás vizsgálata

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	326 386 541	339 945 699	13 559 158	4,15%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	96 518 328	67 500 644	-29 017 684	-30,06%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	29 601 170	29 345 500	-255 670	-0,86%
V. Személyi jellegű ráfordítások	491 245	904 500	413 255	84,12%
VI. Értékcsökkenési leírás	37 756 626	36 898 585	-858 041	-2,27%
VII. Egyéb ráfordítások	330 917 074	334 480 326	3 563 252	1,08%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**24 138 752**	**5 817 433**	**-18 321 319**	**-75,90%**
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	8 314 115	33 934 975	25 620 860	308,16%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	15 277 293	11 799 106	-3 478 187	-22,77%
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**-6 963 178**	**22 135 869**	**29 099 047**	**-417,90%**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**17 175 575**	**27 953 301**	**10 777 726**	**62,75%**

A **Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei** 13 559 158 E Ft-tal, 4,15%-kal növekedtek az előző időszakhoz képest, mely növekmény legnagyobb arányban a közhatalmi eredményszemléletű bevételek növekedéséből származott, de nőttek az eszközök és szolgáltatások értékesítésének nettó eredményszemléletű bevételei, míg a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei csökkenést mutattak.

A Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	316 454 026	93,09%
02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	14 002 050	4,12%
03 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	9 489 623	2,79%
I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	**339 945 699**	**100,00%**

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 30,06%-kal, -29 017 684 E Ft-tal csökkentek. A csökkenés az egyéb működési célú támogatások, a felhalmozási célú támogatások, és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek csökkenéséből származott a központi költségvetésből származó működési támogatások növekedése mellett. A bevételként realizált összegek tartalmazzák az elhatárolt támogatások 2025. évre eső feloldásait.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	43 660 223	64,68%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	6 886 146	10,20%
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 186 791	3,24%
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	14 767 484	21,88%
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**67 500 644**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	10 161	0,03%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	27 496 022	93,70%
12 Eladott áruk beszerzési értéke	162 542	0,55%
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 676 775	5,71%
IV Anyagjellegű ráfordítások	**29 345 500**	**100,00%**

Az anyagjellegű ráfordítások tárgyévi összege 0,86%-kal volt alacsonyabb a bázisidőszaki értéknél. Az anyagjellegű ráfordítások 93,70%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke, 0,55%-át az eladott áruk beszerzési értéke, míg 5,71-át az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke alkotta.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	0	0,00%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	767 726	84,88%
16 Bérjárulékok	136 773	15,12%
V Személyi jellegű ráfordítások	**904 500**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 413 255 E Ft-tal, 84,12%-kal növekedett.

Értékcsökkenési leírásként került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 36 898 585 E Ft összegben, mely 2,27%-kal volt alacsonyabb az előző évi értéknél.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 334 480 326 E Ft volt, mely 1,08%-kal volt magasabb az előző évi értéknél.

Az egyéb ráfordítások összetétele:

- immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítési bevétel és könyv szerinti érték különbözete 20 641 E Ft
- hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök értéke: 1 020 014 E Ft
- különféle egyéb ráfordítások: 333 439 671 E Ft

  egyéb ráfordítások összesen: 334 480 326 E Ft

A különféle egyéb ráfordítások állományát legnagyobb arányban 46,67%-ban az egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai, 19,60% és 0,25%-ban az irányító szervi működési- és felhalmozási támogatások folyósításának ráfordításai alkották, továbbá 27,75%-a szolidaritási hozzájárulást is tartalmazó egyéb elvonások és befizetések, adók illetékek, díjak, hozzájárulások ráfordításaiból, 2,26%-ban az előzetesen felszámított le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordításból, 1,19%-ban követelések értékvesztéséből és 0,48%-a államháztartáson kívülre adott felhalmozási támogatásból állt. A többi ráfordítás 1,06%-ban más egyéb ráfordítás jogcímeken került elszámolásra.

Az Önkormányzat **tevékenységének eredménye** 5 817 433 E Ft (nyereség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** 22 135 869 E Ft volt, mely nyereség 417%-kal volt nagyobb, mit az előző évi veszteség. A pénzügyi műveletek eredménye a részesedésekből származó bevételek és a kapott kamatok hatására lett nyereséges.

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	6 646 335	19,59%
18 Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	26 326 897	77,58%
19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	52 513	0,15%
20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	908 894	2,68%
21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	336	0,00%
VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	**33 934 975**	**100,00%**

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	11 721 699	99,34%
26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	77 407	0,66%
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	**11 799 106**	**100,00%**

Az Önkormányzat 2025. évi **mérleg szerinti eredménye** 27 953 301 E Ft (nyereség) lett.

V. Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

Az éves költségvetési beszámoló a költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezőek a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Önkormányzat 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 417 600 918 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 781 292 555 E Ft volt.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

2025. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
K1	Személyi juttatások	917 109	860 513	0	804 723	2 867 539	1 559	799 208	92,88%	0,11%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	114 917	161 024	0	138 922	347 833	0	138 922	86,27%	0,02%
K3	Dologi kiadások	57 494 096	64 864 421	0	59 989 156	1 411 051	7 367 159	57 906 279	89,27%	8,10%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	150 000	180 000	0	177 690	0	0	177 690	98,72%	0,02%
K5	Egyéb működési célú kiadások	242 505 134	318 736 908	0	296 963 020	83 672 908	8 010 708	296 943 790	93,16%	41,52%
K6	Beruházások	25 055 735	7 405 031	0	4 669 068	5 265 476	17 059 734	4 623 457	62,44%	0,65%
K7	Felújítások	14 020 700	11 637 015	0	5 652 986	8 506 246	1 348 901	5 430 189	46,66%	0,76%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 169 502	2 275 030	0	2 119 223	4 947 914	44 568	2 029 684	89,22%	0,28%
K1-K8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**342 427 193**	**406 119 942**	**0**	**370 514 788**	**107 018 968**	**33 832 629**	**368 049 219**	**90,63%**	**51,47%**
K9	Finanszírozási kiadások	75 173 725	375 172 612	0	371 484 868	0	141 731 487	347 059 602	92,51%	48,53%
KIADÁSOK ÖSSZESEN		**417 600 918**	**781 292 555**	**0**	**741 999 656**	**107 018 968**	**175 564 116**	**715 108 821**	**91,53%**	**100,00%**

A módosított kiadási előirányzatok 91,53%-ban teljesültek a 2025. évben.

2025. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	38 512 882	44 564 507	44 621 072	0	44 621 072	100,13%	6,03%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	9 574 030	2 588 277	2 587 046	0	2 587 046	99,95%	0,35%
B3	Közhatalmi bevételek	306 888 109	315 727 713	321 267 924	140 693 158	316 172 395	100,14%	42,74%
B4	Működési bevételek	49 608 573	73 980 466	38 986 049	645 268	38 074 038	51,46%	5,15%
B5	Felhalmozási bevételek	0	139 000	1 488 999	7 710	1 488 985	1071,21%	0,20%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	867 340	5 939 288	5 586 324	272 000	5 585 729	94,05%	0,76%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	9 919 593	1 616 722	2 677 619	1 614 939	16,28%	0,22%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**405 450 934**	**452 858 845**	**416 154 135**	**144 295 754**	**410 144 203**	**90,57%**	**55,44%**
B8	Finanszírozási bevételek	12 149 984	328 433 710	329 600 074	0	329 600 074	100,36%	44,56%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**417 600 918**	**781 292 555**	**745 754 209**	**144 295 754**	**739 744 277**	**94,68%**	**100,00%**

A módosított bevételi előirányzatok 94,68%-ban teljesültek a 2025. évben.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2025. évben

adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
404 453 234	355 965 889	48 487 345
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
5 690 969	12 083 330	-6 392 361
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
410 144 203	368 049 219	42 094 984
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
329 600 074	347 059 602	-17 459 528
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
739 744 277	715 108 821	24 635 456

Az Önkormányzat működési egyenlege 48 487 345 E Ft, felhalmozási egyenlege -6 392 361 E Ft volt. A pozitív költségvetési egyenleg fedezetet nyújtott a negatív finanszírozási egyenlegre, így az Önkormányzat bevételi többlete 24 635 456 E Ft lett.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékadatok megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	410 144 203
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	368 049 219
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**42 094 984**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	329 600 074
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	347 059 602
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**-17 459 528**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**24 635 456**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**0**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**0**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**0**
C)	**Összes maradvány**	**24 635 456**

A maradványkimutatás alapján a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során az önkormányzat összes maradványa 24 635 456 E Ft volt.

Debrecen, 2026. május 15.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-15 15:04:43 +0200

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Az Önkormányzat 2025. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	491 455	450 000	0,02%	0,02%	0,00%
A/II Tárgyi eszközök	2 041 705 001	2 008 867 648	77,69%	76,51%	-1,18%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	302 772 656	245 317 228	11,52%	9,34%	-2,18%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	77117278	77037655	2,93%	2,93%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**2 422 086 390**	**2 331 672 531**	**92,17%**	**88,81%**	**-3,36%**
B/I Készletek	3 088 806	2 828 119	0,12%	0,11%	-0,01%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**3 088 806**	**2 828 119**	**0,12%**	**0,11%**	**-0,01%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**9 501 181**	**3 253 583**	**0,36%**	**0,12%**	**-0,24%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	9 024 509	6 009 932	0,34%	0,23%	-0,11%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	133695964	144295754	5,09%	5,50%	0,41%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	53 640 121	113 753 071	2,04%	4,33%	2,29%
D) KÖVETELÉSEK	**196 360 594**	**264 058 757**	**7,47%**	**10,06%**	**2,59%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**-3 353 772**	**-269 076**	**-0,13%**	**-0,01%**	**0,12%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**215 201**	**23 932 592**	**0,01%**	**0,91%**	**0,90%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**2 627 898 398**	**2 625 476 506**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	2 404 934 597	2 404 934 597	91,52%	91,60%	0,08%
G/II Nemzeti vagyon változásai	389 243 526	388 214 723	14,81%	14,79%	-0,03%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	74 672 371	74 672 371	2,84%	2,84%	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-838 348 594	-824 431 379	-31,90%	-31,40%	0,50%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	17 175 575	27 953 301	0,65%	1,06%	0,41%
G) SAJÁT TŐKE	**2 047 677 474**	**2 071 343 614**	**77,92%**	**78,89%**	**0,97%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	32 808 394	26 890 835	1,25%	1,02%	-0,22%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	206 979 968	175564116	7,88%	6,69%	-1,19%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	24 893 897	32 320 598	0,95%	1,23%	0,28%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**264 682 259**	**234 775 548**	**10,07%**	**8,94%**	**-1,13%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**315 538 665**	**319 357 344**	**12,01%**	**12,16%**	**0,16%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**2 627 898 398**	**2 625 476 506**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

2. sz. melléklet

Az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{400\ 794\ 579\ \text{E Ft}}{722\ 264\ 064\ \text{E Ft}} * 100 = 55{,}49\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{404\ 453\ 234\ \text{E Ft}}{739\ 744\ 277\ \text{E Ft}} * 100 = 54{,}67\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{10\ 777\ 510\text{E Ft}}{722\ 264\ 064\ \text{E Ft}} * 100 = 1{,}49\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{15\ 690\ 969\ \text{E Ft}}{739\ 744\ 277\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}77\%$$

II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{302\ 119\ 087\ \text{E Ft}}{684\ 195\ 329\ \text{E Ft}} * 100 = 44{,}16\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{355\ 965\ 889\ \text{E Ft}}{715\ 108\ 821\ \text{E Ft}} * 100 = 49{,}78\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{302\ 119\ 087\ \text{E Ft}}{400\ 794\ 579\ \text{E Ft}} * 100 = 75{,}38\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{355\ 965\ 889\ \text{E Ft}}{404\ 453\ 234\ \text{E Ft}} * 100 = 88{,}01\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{9\ 501\ 181\ \text{E Ft}}{32\ 808\ 394\ \text{E Ft}} = 28{,}96\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{3\ 253\ 583\ \text{E Ft}}{26\ 890\ 835\ \text{E Ft}} = 12{,}10\%$$

IV. Tőkeellátottság:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{2\ 047\ 677\ 474\ \text{E Ft}}{2\ 422\ 086\ 390\ \text{E Ft}} * 100 = 84{,}54\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{2\ 071\ 343\ 614\ \text{E Ft}}{2\ 331\ 672\ 531\ \text{E Ft}} * 100 = 88{,}84\%$$

V. Saját tőke aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{2\ 047\ 677\ 474\ \text{E Ft}}{2\ 627\ 898\ 398\ \text{E Ft}} * 100 = 77{,}92\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{2\ 071\ 343\ 614\ \text{E Ft}}{2\ 625\ 476\ 506\ \text{E Ft}} * 100 = 78{,}89\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{12\ 300\ 933\ \text{E Ft}}{2\ 047\ 677\ 474\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}60\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{23\ 666\ 140\ \text{E Ft}}{2\ 071\ 343\ 614\ \text{E Ft}} * 100 = 1{,}14\%$$

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal 2025. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal („az Intézmény") mellékelt 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2025. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 53 438 619 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 16 586 970 427 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 211 665 942 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 18 708 802 995 Ft, a mérleg szerinti eredmény 122 052 047 Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Intézménytől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint,

és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.
A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámolónak az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.
Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:48:25 +0200
Szigná

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

East-Audit Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal 2025. évi éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. Bevezetés

A Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal („a Hivatal”) 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata a Hivatal könyvvizsgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg a Hivatal vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás a Hivatal pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- a Hivatal adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
    - költségvetési jelentés,
    - maradvány kimutatás,
    - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
    - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
    - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
    - mérleg,
    - eredménykimutatás,
    - kiegészítő melléklet.

A Hivatal az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette

el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2025. költségvetési év időtartamra, 2025.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat, azok megfelelő adattartalommal kerültek kitöltésre. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

2025. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást a Budapest Főváros Önkormányzata eszközeinek és forrásainak leltározásáról és leltárkezeléséről szóló Budapest Főváros Önkormányzata főpolgármesterének és főjegyzőjének együttes utasításában meghatározottak szerint végezték el. Mennyiségi felvétellel készülő leltárt háromévenként kellett készíteni, a 2025. év volt a soron következő év. A 2025. évben sor került a kis és nagyértékű tárgyi eszközök és készletek tételes mennyiségi felvétellel történő leltározására, továbbá a készpénz esetében is mennyiségi felvétel történt. A leltározás tervezése, előkészítése, lefolytatása és kiértékelése megfelelően dokumentált volt. A Hivatalnál a 2025. évi leltározását az immateriális javak, készpénzen kívüli pénzeszközök, követelések, kötelezettségek, időbeli elhatárolások esetében egyeztetéssel végezték el, amely alapján a mérleg alátámasztására a leltárt összeállították. Ezáltal érvényesült a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelve.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési érték a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták.

Az immateriális javak esetén

a) vagyoni értékű jogoknál 16%
b) szellemi termékeknél 33%, a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulccsal számoltak.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelő terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A 2025. december 31-i mérleg fordulónapra elkészített mérlegben szereplő tételeket az Áhsz. és a Hivatal számviteli szabályzatainak előírásai szerint kellett értékelni.

A Hivatal által elvégzett, a jogszabály által előírt értékelési eljárásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat nem tett megállapítást.

II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

A Hivatal rendelkezett a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot az ellenőrzési eljárások során nem azonosított a könyvvizsgálat.

A könyvvizsgálat során felmérésre került a belső kontrollkörnyezet. A számviteli politika, és annak megvalósulása vonatkozásában a kontrollvizsgálatok szabálytalanságra utaló tényt, körülményt nem jeleztek.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

A Hivatal rendelkezett a Bkr. által előírt a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzatokkal. A Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal szervezeti és működési szabályzata és a hozzá kapcsolódó, belső szervezeti egységenként készített ügyrendek tartalmazták a szervezetek feladatait, működési folyamatainak leírását és a kialakított ellenőrzési nyomvonalakat, meghatározva a szervezetek belső kontrollkörnyezetének alapját. Szabályozták a hivatali integritást sértő események kezelésének rendjét és az integrált kockázatkezelés eljárásrendjét.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kellett az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

A Hivatal a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. A Hivatalnál a szervezetileg független Belső Ellenőrzési Főosztály látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét a Belső Ellenőrzési Kézikönyv biztosította.

A belső ellenőrzési megállapításokat könyvvizsgálati hatókörünk alapján értékeltük. Nem azonosítottunk olyan – nem rendszeres – belső ellenőrzési megállapítást, amely az éves költségvetési beszámoló szempontjából lényeges hibás állításra utaló körülményt jelzett volna a könyvvizsgálat számára.

III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Budapest Főváros Főpolgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetési évre vonatkozó egyedi gazdálkodása került elemzésre.

A 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források[1]:

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	249 096	145 754	-103 342	-41,49%
A/II Tárgyi eszközök	17 736 185	18 106 044	369 859	2,09%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**17 985 281**	**18 251 798**	**266 517**	**1,48%**
B/I Készletek	57 749	59 838	2 089	3,62%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**57 749**	**59 838**	**2 089**	**3,62%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**189 700**	**174 356**	**-15 344**	**-8,09%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 822	2 312	-510	-18,07%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	45 682	56 792	11 110	24,32%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	11 366	35 179	23 813	209,51%
D) KÖVETELÉSEK	**59 870**	**94 283**	**34 413**	**57,48%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**13 523**	**8 854**	**-4 669**	**-34,53%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**15 118**	**119 675**	**104 557**	**691,61%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**18 321 241**	**18 708 803**	**387 562**	**2,12%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	20 374 350	20 374 350	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	3 502 823	3 792 025	289 202	8,26%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	287 634	287 634	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-7 012 934	-7 309 277	-296 343	4,23%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-296 343	122 052	418 395	-141,19%
G) SAJÁT TŐKE	**16 855 530**	**17 266 783**	**411 253**	**2,44%**

[1] A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok E Ft-ra kerekített tárgyidőszaki és előző időszaki értékeinek különbségét tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop összesítő sorainak értéke +/-1 E Ft-tal eltérhetnek a változások összesen összegétől.

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	127 093	71 052	-56 041	-44,09%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	402 987	322 746	-80 241	-19,91%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	18 948	17 328	-1 620	-8,55%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**549 028**	**411 126**	**-137 902**	**-25,12%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**916 683**	**1 030 894**	**114 211**	**12,46%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**18 321 241**	**18 708 803**	**387 562**	**2,12%**

III.1. Eszközök

A Hivatal 2025. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege (17 708 803 E Ft) 2,12%-kal, 387 562 E Ft-tal volt magasabb a bázisidőszaki értéknél.

A mérlegfőösszeg növekedése elsősorban a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és az aktív időbeli elhatárolások növekedéséből származott, de ezen kívül növekedett a követelések és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke is a pénzeszközök és az egyéb sajátos elszámolások csökkenése mellett.

A Hivatal eszközállományának 97,56%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya, azon belül is a tárgyi eszközök (18 106 044 E Ft) alkották.

A teljes eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 0,32%-ot, a pénzeszközök állománya 0,93%-ot, a követelések 0,50%-ot, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 0,05%-ot és az aktív időbeli elhatárolások 0,64%-ot alkottak.

III.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományát a bázis- és tárgyidőszakban is vagyoni értékű jogok és szellemi termékek állománya alkotta. Az immateriális javak a mérlegfőösszeg 0,78%-át alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	247 532	144 190	-103 342	-41,75%
A/I/2 Szellemi termékek	1 564	1 564	0	0,00%
A/I Immateriális javak	**249 096**	**145 754**	**-103 342**	**-41,49%**

Az immateriális javak tárgyidőszaki állománya 41,49%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest, mely csökkenés a vagyoni értékű jogok mérleg értékéből származott jellemzően az elszámolt értékcsökkenés hatására. A szellemi termékek mérlegérték nem változott, az értékét nem csökkentő E-Infoszabadság fejlesztése tételt tartalmazta.

III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök nettó értéke 369 859 E Ft-tal nőtt a tárgyévben, ami az előző év végi adathoz képest 2,09% változást mutatott.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	17 207 440	17 699 737	492 297	2,86%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	392 289	312 337	-79 952	-20,38%
A/II/4 Beruházások, felújítások	136 457	93 970	-42 487	-31,14%
A/II Tárgyi eszközök	**17 736 185**	**18 106 044**	**369 859**	**2,09%**

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 492 297 E Ft értékben növekedtek, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 79 952 E Ft-tal csökkent.

Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok mérlegben szereplő nettó értékének 97,94%-át a Városháza épület és telek nettó értéke alkotta, a tárgyévi növekmény is főként ehhez kapcsolódott.

A beruházások állománya 42 487 E Ft értékben csökkent az előző évi záró értékhez képest.

A beruházások év végi értéke az alábbiakból állt:

Informatikai eszközök:	18 207 E Ft
Egyéb gépek, berendezések:	9 676 E Ft
Kisértékű gépek, berendezések:	66 087 E Ft
Beruházások, felújítások:	93 970 E Ft

III.1.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya a tárgyidőszakban és a bázisidőszakban is kizárólag vásárolt készletekből állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/1 Vásárolt készletek	57 749	59 838	2 089	3,62%
B/I Készletek	**57 749**	**59 838**	**2 089**	**3,62%**

A vásárolt készletek tárgyidőszaki állománya 2 089 E Ft-tal nőtt a bázisidőszaki záró értékhez képest.

A készletek állománya az alábbi készlettípusokból állt:

Irodaszerek, nyomtatványok:	33 443 E Ft
Hajtó- és kenőanyagok:	154 E Ft
Munka-, védő-, formaruhák:	181 E Ft
Egyéb üzemeltetési anyagok:	26 060 E Ft
Vásárolt készletek:	59 838 E Ft

III.1.4. Pénzeszközök

A Hivatal pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz, forint és devizaszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	10 605	7 997	-2 608	-24,59%
C/III Forintszámlák	168 943	148 681	-20 262	-11,99%
C/IV Devizaszámlák	10 151	17 678	7 527	74,15%
C) PÉNZESZKÖZÖK	**189 700**	**174 356**	**-15 344**	**-8,09%**

A Hivatal pénzeszközeinek állománya a bázis időszakhoz képest 8,09%-kal csökkent. A csökkenés a pénztár és a forintszámlák mérlegsorokon jelentkezett. Az év végi értékelések keretében megfelelően végezték el a devizaszámlák év végi forintértékének meghatározását.

III.1.5. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 57,48%-kal, 34 413 E Ft-tal nőtt. Ezen belül a költségvetési évben esedékes követelések 18,07%-kal csökkentek, míg a költségvetési évet követően esedékes követelések 24,32%-kal, a követelés jellegű sajátos elszámolások 209,51%-kal növekedtek.

A követelések állományán belül a legnagyobb összegűek a költségvetési évi és költségvetési évet követően esedékes felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatkozó követelések, melyek munkáltatói kölcsön követelések voltak.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokon belül az adott előlegek a beruházásra adott előlegek hatására növekedtek, de nőttek foglalkoztatottaknak adott előlegek is, míg a túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések csökkentek. A követelés jellegű sajátos elszámolások az adott előlegen kívül bérleti szerződésekhez kapcsolódó adott biztosíték értékéből és egyéb letétből állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	2 525	1 993	-532	-21,07%
D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	0	39	39	-
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	297	280	-17	-5,72%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**2 822**	**2 312**	**-510**	**-18,07%**
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	9	754	745	8277,78%
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	45 673	56 038	10 365	22,69%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**45 682**	**56 792**	**11 110**	**24,32%**
D/III/1 Adott előlegek	2 003	23 351	21 348	1065,80%

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	9 363	11 828	2 465	26,33%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**11 366**	**35 179**	**23 813**	**209,51%**
D) KÖVETELÉSEK	**59 870**	**94 283**	**34 413**	**57,48%**

III.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolásként a tárgyidőszakban költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása szerepelt a mérlegben 119 675 E Ft értékben. A tárgyévi növekmény az elhatárolásba került tételek értékének növekményéből származott. Az elhatárolt érték nagy részét informatikai program előfizetések és biztosítások 2026. évre eső költségei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	15 118	119 675	104 557	691,61%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**15 118**	**119 675**	**104 557**	**691,61%**

III.2. Források

A Hivatal mérlegfőösszegének 2,12%-os növekedése a mérleg forrás oldalán a saját tőke és a passzív időbeli elhatárolások növekedéséből származott. A források 92,29%-át a saját tőke, 2,20%-át a kötelezettségek és 5,51%-át a passzív időbeli elhatárolások alkották.

III.2.1. Saját tőke értéke

A Hivatal saját tőke értéke a 2025. költségvetési év mérleg fordulónapján 17 266 783 E Ft volt, ami 2,44%-kal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	20 374 350	20 374 350	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	3 502 823	3 792 025	289 202	8,26%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	287 634	287 634	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-7 012 934	-7 309 277	-296 343	4,23%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-296 343	122 052	418 395	-141,19%
G) SAJÁT TŐKE	**16 855 530**	**17 266 783**	**411 253**	**2,44%**

A saját tőke növekmény részben a tárgyévi 122 052 E Ft összegű mérleg szerinti eredményből származott, mely eredmény nagyobb mértékű volt, mint az előző évi. A felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetésével változott. A nemzeti vagyon változásai mérlegsor 289 202 E Ft-os növekedését a Budapest Főváros Önkormányzata által vagyonkezelésbe átadott (Városháza felújítás) okozta.

III.2.2. Kötelezettségek állománya

A Hivatal kötelezettségeinek állománya költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes dologi kiadásokra, beruházásokra vonatkozó kötelezettségekből, költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra értékéből és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	69 421	71 052	1 631	2,35%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	57 672	0	-57 672	-100,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**127 093**	**71 052**	**-56 041**	**-44,09%**
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	775	1 576	801	103,35%
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	363 407	291 467	-71 940	-19,80%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	38 806	29 703	-9 103	-23,46%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**402 987**	**322 746**	**-80 241**	**-19,91%**
H/III/1 Kapott előlegek	158	10	-148	-93,67%
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	18 790	17 318	-1 472	-7,83%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**18 948**	**17 328**	**-1 620**	**-8,55%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**549 028**	**411 126**	**-137 902**	**-25,12%**

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 411 126 E Ft volt, ami 25,12%-kal csökkent a bázisidőszaki záró értékhez képest. A csökkenés nagyrészt a költségvetési évet követően esedékes dologi kiadásokra vonatkozó kötelezettségek és a költségvetési évi dologi kiadásokra vonatkozó kötelezettségek, valamint a letéti pénzek, teljesítési biztosítékok mérlegértékének csökkenéséből származott.

III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 1 030 894 E Ft volt, amely 12,46%-kal volt magasabb összegű az előző időszaki értéknél.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	815 537	926 893	111 356	13,65%
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	101 146	104 001	2 855	2,82%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**916 683**	**1 030 894**	**114 211**	**12,46%**

A növekmény a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása mérlegsor növekedéséből származott, mely mérlegsor megfelelően tartalmazta a 2025. december

havi bérek, személyi jellegű egyéb kifizetések, ezek közterheinek és más költségeknek az elhatárolásait. A halasztott eredményszemléletű bevételek növekedése térítés nélküli átvételhez kapcsolódott.

IV.Eredménykimutatás vizsgálata

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	3 136	12 907	9 771	311,58%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	15 530 177	16 574 976	1 044 799	6,73%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 257 975	1 969 991	-287 984	-12,75%
V. Személyi jellegű ráfordítások	12 440 087	13 533 341	1 093 254	8,79%
VI. Értékcsökkenési leírás	427 901	317 159	-110 742	-25,88%
VII. Egyéb ráfordítások	703 432	643 006	-60 426	-8,59%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**-296 083**	**124 386**	**420 469**	**-142,01%**
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	626	158	-468	-74,76%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	886	2 492	1 606	181,26%
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**-260**	**-2 334**	**-2 074**	**797,69%**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**-296 343**	**122 052**	**418 395**	**-141,19%**

A **tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeként** kerültek elszámolásra a Hivatal által értékesített eszközök és szolgáltatások bevételei 12 907 E Ft összegben.

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 6,73%-kal, - 1 044 799 E Ft-tal növekedtek, mely az irányító szervi támogatások növekedéséből származott.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	16 549 924	99,85%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	8 317	0,05%
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	16 735	0,10%
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**16 574 976**	**100,00%**

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek között legnagyobb arányt (99,85%) a központi működési célú támogatások bevételei képviseltek 16 549 924 E Ft összegben, mely a

költségvetési számvitelben a központi, irányító szervi támogatásként került elszámolásra.

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	83 550	4,24%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 886 293	95,75%
12 Eladott áruk beszerzési értéke	59	0,003%
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	89	0,005%
IV Anyagjellegű ráfordítások	**1 969 991**	**100,00%**

Az anyagjellegű ráfordítások 4,24%-át az anyagköltség, 95,75%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke, míg a 0,005%-át az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke alkotta. Az anyagjellegű ráfordítások 12,75%-kal csökkentek az előző évi értékhez képest.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	9 525 348	70,38%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	2 366 547	17,49%
16 Bérjárulékok	1 641 446	12,13%
V Személyi jellegű ráfordítások	**13 533 341**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 1 093 254 E Ft-tal, 8,79%-kal növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melyhez szorosan kapcsolódnak a bérjárulékok.

Az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók állományi létszáma 1 053 fő volt.

Értékcsökkenési leírásként került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 317 159 E Ft összegben, mely a bázisértékhez képest 25,88%-kal csökkent.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 643 006 E Ft volt, nagyobb tételei az egyéb ráfordítások 88,32%-át alkotó le nem vonható általános forgalmi adó elszámolásai voltak.

A Hivatal **tevékenységének eredménye** 124 386 E Ft (nyereség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** a 2025. évben -2 334 E Ft volt, ami főként árfolyamveszteségből származott.

A Hivatal **mérleg szerinti eredménye** 122 052 E Ft nyereség volt.

V. A Hivatal költségvetés teljesítésének értékelése

Az éves költségvetési beszámoló a költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezőek a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a Hivatalra vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

A Hivatal 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 17 908 903 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 18 076 535 E Ft volt.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

2025. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
K1	Személyi juttatások	11 524 988	12 066 061	0	11 790 416	35 740 994	1 576	11 790 416	97,72%	71,08%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 692 068	1 709 042	0	1 630 494	5 065 438	0	1 630 494	95,40%	9,83%
K3	Dologi kiadások	3 591 452	3 347 216	48 084	2 795 396	2 242 911	291 467	2 724 343	81,39%	16,42%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	300	5 534	0	5 234	0	0	5 234	94,58%	0,03%
K6	Beruházások	749 101	633 601	51 840	215 390	273 805	29 703	215 390	33,99%	1,30%
K7	Felújítások	290 995	255 080	0	200 417	143 659	0	200 417	78,57%	1,21%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	60 000	60 000	0	20 676	0	0	20 676	34,46%	0,12%
K1-K8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**17 908 903**	**18 076 535**	**99 923**	**16 658 023**	**43 466 807**	**322 746**	**16 586 970**	**91,76%**	**100,00%**
K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	**17 908 903**	**18 076 535**	**99 923**	**16 658 023**	**43 466 807**	**322 746**	**16 586 970**	**91,76%**	**100,00%**

A módosított kiadási előirányzatok 91,76%-ban teljesültek a 2025. évben.

2025. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 521	3 327	8 317	0	8 317	249,98%	0,05%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	-	0,00%
B3	:telek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B4	:lek	14 430	14 430	26 376	754	24 384	168,98%	0,15%
B5	vételek	0	0	10 449	0	10 410	#ZÉRÓOSZTÓ!	0,06%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	-	0,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	10 000	10 000	10 609	56 038	10 329	103,29%	0,06%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**25 951**	**27 757**	**55 751**	**56 792**	**53 439**	**192,52%**	**0,32%**
	evételek	17 882 953	18 048 778	16 745 198	0	16 745 198	92,78%	99,68%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**17 908 903**	**18 076 535**	**16 800 948**	**56 792**	**16 798 636**	**92,93%**	**100,00%**

A módosított bevételi előirányzatok 92,93%-ban teljesültek a 2025. évben.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2025. évben

adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
32 700	16 150 487	-16 117 787
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
20 738	436 483	-415 745
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
53 438	16 586 970	-16 533 532
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
16 745 198	0	16 745 198
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
16 798 636	16 586 970	211 666

A Hivatal működési egyenlege -16 117 787 E Ft, felhalmozási egyenlege -415 745 E Ft volt. A negatív költségvetési egyenlegre fedezetet nyújtott a finanszírozási egyenleg, így a Hivatal bevételi többlete 211 666 E Ft volt.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékadatok megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	53 439
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	16 586 970
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**-16 533 532**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	16 745 198
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**16 745 198**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**211 666**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0

Sorszám	Megnevezés	Érték
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**0**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**0**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**0**
C)	**Összes maradvány**	**211 666**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**115 195**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**96 471**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség**	**0**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa**	**0**

A maradványkimutatás alapján a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során a Hivatal összes maradványa 211 666 E Ft volt, melyből 115 195 E Ft kötelezettségvállalással terhelt maradvány, 96 471 E Ft szabad maradványa volt.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:52:33 +0200
Szignó

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

A Hivatal 2025. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	249 096	145 754	1,36%	0,78%	-0,58%
A/II Tárgyi eszközök	17 736 185	18 106 044	96,81%	96,78%	-0,03%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**17 985 281**	**18 251 798**	**98,17%**	**97,56%**	-0,61%
B/I Készletek	57 749	59 838	0,32%	0,32%	0,00%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**57 749**	**59 838**	**0,32%**	**0,32%**	**0,00%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**189 700**	**174 356**	**1,04%**	**0,93%**	**-0,10%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	2 822	2 312	0,02%	0,01%	0,00%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	45682	56792	0,25%	0,30%	0,05%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	11 366	35 179	0,06%	0,19%	0,13%
D) KÖVETELÉSEK	**59 870**	**94 283**	**0,33%**	**0,50%**	**0,18%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**13 523**	**8 854**	**0,07%**	**0,05%**	**-0,03%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**15 118**	**119 675**	**0,08%**	**0,64%**	**0,56%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**18 321 241**	**18 708 803**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	20 374 350	20 374 350	111,21%	108,90%	-2,30%
G/II Nemzeti vagyon változásai	3 502 823	3 792 025	19,12%	20,27%	1,15%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	287 634	287 634	1,57%	1,54%	-0,03%
G/IV Felhalmozott eredmény	-7 012 934	-7 309 277	-38,28%	-39,07%	-0,79%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-296 343	122 052	-1,62%	0,65%	2,27%
G) SAJÁT TŐKE	**16 855 530**	**17 266 783**	**92,00%**	**92,29%**	**0,29%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	127 093	71 052	0,69%	0,38%	-0,31%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	402 987	322746	2,20%	1,73%	-0,47%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	18 948	17 328	0,10%	0,09%	-0,01%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**549 028**	**411 126**	**3,00%**	**2,20%**	**-0,80%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**916 683**	**1 030 894**	**5,00%**	**5,51%**	**0,51%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**18 321 241**	**18 708 803**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

A Hivatal vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók:

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{32\ 022\ \text{E Ft}}{15\ 748\ 790\text{E Ft}} * 100 = 0{,}20\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{32\ 700\ \text{E Ft}}{16\ 798\ 636\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}19\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{12\ 641\ \text{E Ft}}{15\ 748\ 790\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}08\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{20\ 738\ \text{E Ft}}{16\ 798\ 636\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}12\%$$

II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{15\ 019\ 129\ \text{E Ft}}{15\ 553\ 516\ \text{E Ft}} * 100 = 96{,}56\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{16\ 150\ 487\ \text{E Ft}}{16\ 586\ 970\ \text{E Ft}} * 100 = 97{,}37\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{15\ 019\ 129\ \text{E Ft}}{32\ 022\ \text{E Ft}} * 100 = 46\ 902{,}53\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{16\ 150\ 487\ \text{E Ft}}{32\ 700\ \text{E Ft}} * 100 = 49\ 389{,}87\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{189\ 700\ \text{E Ft}}{127\ 093\ \text{E Ft}} = 149{,}26\ \%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{174\ 356\ \text{E Ft}}{71\ 052\ \text{E Ft}} = 245{,}39\%$$

IV. Tőkeellátottság:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{16\ 855\ 530\ \text{E Ft}}{17\ 985\ 281\ \text{E Ft}} * 100 = 93{,}72\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{17\ 266\ 783\ \text{E Ft}}{18\ 251\ 798\ \text{E Ft}} * 100 = 94{,}60\%$$

V. Saját tőke aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{16\ 855\ 530\ \text{E Ft}}{18\ 321\ 241\ \text{E Ft}} * 100 = 92{,}00\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{17\ 266\ 783\ \text{E Ft}}{18\ 708\ 803\ \text{E Ft}} * 100 = 92{,}29\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-279\ 121\ \text{E Ft}}{16\ 855\ 530\ \text{E Ft}} * 100 = -1{,}66\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{411\ 253\ \text{E Ft}}{17\ 266\ 783\ \text{E Ft}} * 100 = 2{,}38\%$$

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona 2025. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona („az Intézmény") mellékelt 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2025. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 753 975 628 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2 673 970 617 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 27 678 360 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 598 303 808 Ft, a mérleg szerinti eredmény 49 005 264 Ft (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Intézménytől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint,

és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.
A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámolónak az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.
Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:44:30 +0200
Szigná

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

East-Audit Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona 2025. évi éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. Bevezetés

A Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona („az Intézmény”) 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata az Intézmény könyvvizsgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt. közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás az Intézmény pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- az Intézmény adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
    - költségvetési jelentés,
    - maradvány kimutatás,
    - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
    - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
    - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
    - mérleg,
    - eredménykimutatás,
    - kiegészítő melléklet.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2025. költségvetési év időtartamra, 2025.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat, azok megfelelő adattartalommal kerültek kitöltésre. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Intézménynél a 2025. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata alapján végezték el. A 2025. évben a tárgyi eszközök, készletek és a készpénz esetében mennyiségi felvétellel végezték el a leltározást. A lefolytatott leltározás dokumentáltsága megfelelő volt. A többi mérlegsor, köztük a követelések, kötelezettségek, a készpénzen kívüli pénzeszközök, az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározását egyeztetéssel végezték el. Az elvégezett leltározás alapján került sor a mérleg alátámasztását biztosító leltárt összeállítására. Ezáltal érvényesült a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelve.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelő terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A 2025. december 31-i mérleg fordulónapra elkészített mérlegben szereplő tételeket az Áhsz. és az Intézmény számviteli szabályzatainak előírásai szerint kellett értékelni.

Az Intézmény által elvégzett, a jogszabály által előírt értékelési eljárásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat során a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló megállapítást nem tettünk.

II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

Az Intézmény rendelkezett a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot ellenőrzési eljárásaink során nem azonosítottunk.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

Az Intézmény rendelkezik a Bkr. által előírt, a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzatokkal, mint a Belső kontrollrendszerről szóló általános szabályzattal, mely tartalmazta az Integritást sértő esemény eljárásrendjét, Integrált kockázatkezelési rendszerre vonatkozó szabályokat és az Integrált kockázatkezelés monitoring rendszerének kialakításáról és az integrált kockázatkezelési intézkedési terv nyomon követéséről szóló stratégiát, továbbá az Intézménynél készült ellenőrzési nyomvonal.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kell az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

Az Intézmény a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. Az Intézménynél külső szolgáltató bevonásával látták el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét az Intézmény Belső ellenőrzési kézikönyve biztosította.

A belső ellenőrzési megállapításokat könyvvizsgálati hatókörünk alapján értékeltük. Nem azonosítottunk olyan – nem rendszeres – belső ellenőrzési megállapítást, amely az

éves költségvetési beszámoló szempontjából lényeges hibás állításra utaló körülményt jelzett volna a könyvvizsgálat számára.

III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Fővárosi Önkormányzat Halom Utcai Idősek Otthona 2025. évi költségvetési évre vonatkozó vagyoni helyzete, működése, gazdálkodása került elemzésre.

A 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források[1]:

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	796	649	-147	-18,47%
A/II Tárgyi eszközök	1 336 997	1 374 009	37 012	2,77%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**1 337 793**	**1 374 658**	**36 865**	**2,76%**
B/I Készletek	35 059	38 031	2 972	8,48%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**35 059**	**38 031**	**2 972**	**8,48%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**114 570**	**131 920**	**17 350**	**15,14%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	26 273	35 578	9 305	35,42%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	1 360	780	-580	-42,65%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 501	15 965	14 464	963,62%
D) KÖVETELÉSEK	**29 134**	**52 324**	**23 190**	**79,60%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**-214**	**-303**	**-89**	**41,59%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**822**	**1 674**	**852**	**103,65%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**1 517 164**	**1 598 304**	**81 140**	**5,35%**

adatok E Ft-ban

[1] A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok tárgyidőszaki és előző időszaki Ft értékének különbségét E Ft-ra kerekítve tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop értékei eltérhetnek a tárgyidőszaki és előző időszaki E Ft-ra kerekített értékek különbségétől.

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 564 104	1 564 104	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	-427 376	-427 376	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 187	1 187	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	95 209	106 115	10 906	11,45%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 905	49 005	38 100	349,38%
G) SAJÁT TŐKE	**1 244 029**	**1 293 034**	**49 005**	3,94%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 903	0	-3 903	-100,00%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	29 873	38 648	8 775	29,37%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	112 169	120 207	8 038	7,17%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**145 944**	**158 855**	**12 911**	**8,85%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**127 191**	**146 415**	**19 224**	**15,11%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**1 517 164**	**1 598 304**	**81 140**	**5,35%**

III.1. Eszközök

Az Intézmény 2025. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 1 598 304 E Ft volt, ami 5,35%-kal, 81 140 E Ft-tal volt magasabb a bázisidőszaki értéknél.

A mérlegfőösszeg növekménye eszköz oldalon elsődlegesen a tárgyi eszközök, a pénzeszközök és a követelések növekedéséből származott, de mindezek mellett nőtt a készletek és az aktív időbeli elhatárolás értéke is.

Az Intézmény eszközállományának 86,01%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, azon belül is a tárgyi eszközök (1 374 009 E Ft) állománya alkotta.

A teljes eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 2,38%-ot, a pénzeszközök állománya 8,25%-ot, a követelések 3,27%-ot, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások -0,02%-ot és az aktív időbeli elhatárolások 0,10%-ot alkottak.

III.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományát a bázis- és tárgyidőszakban is vagyoni értékű jogok alkották. Az immateriális javak kis mértékben járultak hozzá a mérlegfőösszeghez, annak 0,04%-át alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	796	649	-147	-18,47%
A/I Immateriális javak	**796**	**649**	**-147**	**-18,47%**

Az immateriális javak (vagyoni értékű jogok) tárgyidőszaki állománya 18,47%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest. A vagyoni értékű jogok között a bentlakásos otthonok munkájának támogató szoftvereknek volt nettó értéke.

III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő nettó értéke 37 012 E Ft-tal nőtt a tárgyévben, ami az előző év végi adathoz képest 2,77% változást jelentett.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 300 555	1 335 907	35 352	2,72%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	36 442	38 102	1 660	4,56%
A/II Tárgyi eszközök	**1 336 997**	**1 374 009**	**37 012**	**2,77%**

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke 35 352 E Ft-tal nőtt. Az év közbeni, meglévő ingatlanokra történt aktiválások (mint például: A épület Homlokzat szigetelése) nagyobb mértékűek voltak, mint az elszámolt értékcsökkenés.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományában 1 660 E Ft értékű növekedés történt a 2025. évben, mert az aktiválások mértéke (pl.: ipari mosógép beszerzés) ezen eszközcsoport esetében is meghaladta a tárgyévi értékcsökkenést.

Az Intézménynek nem volt folyamatban lévő beruházása az év végén.

Az eszköz analitikával egyező mérték szerepelt a mérlegben.

III.1.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya a tárgyidőszakban és a bázisidőszakban is kizárólag vásárolt készletekből állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/1 Vásárolt készletek	35 059	38 031	2 972	8,48%
B/I Készletek	**35 059**	**38 031**	**2 972**	**8,48%**

A vásárolt készletek tárgyidőszaki állománya 2 972 E Ft-tal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték. A készletek állományát szakmai anyagok, élelmiszerek, egészségügyi készletek, gyógyszerek, textíliák, takarító-tisztítószerek stb. alkották. A növekmény főként az egészségügyi raktárban lévő készletből származott.

III.1.4. Pénzeszközök

Az Intézmény pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz és forintszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	318	619	301	94,65%
C/III Forintszámlák	114 252	131 302	17 050	14,92%
C) PÉNZESZKÖZÖK	**114 570**	**131 920**	**17 350**	**15,14%**

Az Intézmény pénzeszközeinek állománya a bázis időszakhoz képest 15,14%-kal növekedett, mely nagyrészt a forintszámlák növekedéséből származott. Nőtt a költségvetési számla, míg az ellátotti letéti állományt tartalmazó letéti bank záró egyenlege csökkent.

III.1.5. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 79,60%-kal növekedett. Belső szerkezetében a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre és követelés jellegű sajátos elszámolások alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	26 273	35 578	9 305	35,42%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**26 273**	**35 578**	**9 305**	**35,42%**
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	1 360	780	-580	-42,65%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**1 360**	**780**	**-580**	**-42,65%**
D/III/1 Adott előlegek	0	14 796	14 796	#ZÉRÓOSZTÓ !
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	1 501	1 169	-332	-22,12%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**1 501**	**15 965**	**14 464**	**963,62%**
D) KÖVETELÉSEK	**29 134**	**52 324**	**23 190**	**79,60%**

A „Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre" főként ellátási díjakra, gyógyszerre gyógyászati anyagokra vonatkozó követelésekből állt, a növekmény is ezen követelések növekedéséből származott. Az Intézmény a követelések tárgyévi értékelés alapján nem számolt el értékvesztést, az elvégzett értékelésük szerint az nem volt indokolt. Az értékvesztéssel nem érintett éven túli követelések nagysága 2 571 E Ft volt.

A költségvetési évet követően esedékes követelések között munkáltatói lakáscélú támogatásokra vonatkozó visszafizetési követelések szerepeltek.

A követelés jellegű elszámolások értéke az adott előlegek növekedése miatt nőtt, mely növekményt a beruházásokra adott előlegek okozták (betegszállító felvonó felújítása). Itt szerepeltek továbbá a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásaként a decemberben fizetett táppénz és egyéb társadalombiztosítás által finanszírozott kifizetések.

III.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

Az Intézmény mérlegében a tárgyidőszakban Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása szerepelt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	822	1 674	852	103,65%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**822**	**1 674**	**852**	**103,65%**

A költségek aktív időbeli elhatárolása 103,65%-kal nőtt az előző évhez képest, főként előfizetések, biztosítások és részletfizetések elhatárolt költségeit tartalmazták.

III.2. Források

Az Intézmény mérlegfőösszegének 5,35%-os növekedése a mérleg forrás oldalán főként a saját tőke növekedéséből származott Az Intézmény források szerkezetének 80,90%-át a saját tőke elemek alkották. Mindezek mellett növekedett a források 9,91%-át alkotó kötelezettségek és a források 9,16%-át alkotó passzív időbeli elhatárolások tárgyévi záró állománya.

III.2.1. Saját tőke értéke

Az Intézmény saját tőke értéke a 2025. költségvetési év mérleg fordulónapján 1 293 034 E Ft volt, ami 3,94%-kal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 564 104	1 564 104	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	-427 376	-427 376	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 187	1 187	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	95 209	106 115	10 906	11,45%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 905	49 005	38 100	349,38%
G) SAJÁT TŐKE	**1 244 029**	**1 293 034**	**49 005**	**3,94%**

A saját tőkén belül a felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével változott.

A saját tőke záró értékének növekedése a 2025. évi 49 005 E Ft összegű mérleg szerinti eredmény (nyereség) elszámolásából származott.

III.2.2. Kötelezettségek állománya

Az Intézmény kötelezettségeinek állománya dologi kiadásokra vonatkozó költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből, valamint kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 903	0	-3 903	-100,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**3 903**	**0**	**-3 903**	**-100,00%**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	27 749	38 648	10 899	39,28%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	2 123	0	-2 123	-100,00%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**29 873**	**38 648**	**8 775**	**29,37%**
H/III/1 Kapott előlegek	76 253	85 090	8 837	11,59%
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	35 916	35 117	-799	-2,22%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**112 169**	**120 207**	**8 038**	**7,17%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**145 944**	**158 855**	**12 911**	**8,85%**

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 158 855 E Ft volt, ami 8,85%-kal növekedett a bázisidőszaki záró értékhez képest. A növekedés nagyrészt a dologi kiadások növekedéséből származott, mely főként élelmiszer, gyógyszer és közüzemi szolgáltatásokra vonatkozó kötelezettségek tételeiből álltak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások főként az intézményi ellátottak letéti pénzeit és túlfizetéseit tartalmazták. A letétként nyilvántartott összeg egyezett az idegen, letéti pénzeszközök összegével.

III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 146 415 E Ft volt, amely 15,11%-kal magasabb az előző időszaki értéknél. A passzív időbeli elhatárolásokat a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	127 191	146 415	19 224	15,11%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**127 191**	**146 415**	**19 224**	**15,11%**

A „Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása” mérlegsor az Intézmény 2025. 12. hónapra számfejtett bér és járulék összegének a december havi hóközi nettó bér kifizetésekkel csökkentett értékét tartalmazta.

IV.Eredménykimutatás vizsgálata

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	719 660	755 618	35 958	5,00%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	1 723 811	1 951 087	227 276	13,18%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	660 763	719 590	58 827	8,90%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 568 617	1 711 119	142 502	9,08%
VI. Értékcsökkenési leírás	47 986	55 303	7 317	15,25%
VII. Egyéb ráfordítások	160 555	176 112	15 557	9,69%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**5 550**	**44 580**	**39 030**	**703,24%**
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	5 382	4 425	-957	-17,78%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	27	0	-27	-100,00%
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**5 355**	**4 425**	**-930**	**-17,37%**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**10 905**	**49 005**	**38 100**	**349,38%**

A **tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeként** kerültek elszámolásra az Intézmény által értékesített eszközök és szolgáltatások bevételei (ellátási díjak, gyógyszertérítés stb.) 755 618 E Ft összegben. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei 5,00%-kal növekedtek az előző időszakhoz képest.

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 13,18%-kal, - 227 276 E Ft-tal növekedtek, mely növekményből 222 958 E Ft volt a központi irányító szervi támogatások növekmény.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 943 771	99,63%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0,00%
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0,00%
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	7 316	0,37%
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**1 951 087**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	254 845	35,42%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	464 688	64,58%
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	57	0,01%
IV Anyagjellegű ráfordítások	**719 590**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordításként került bemutatásra az anyagköltség: 254 845 E Ft összegben, az igénybe vett szolgáltatások értéke: 464 688 E Ft értékben és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 57 E Ft összegben.

Az anyagjellegű ráfordítások 35,42%-át az anyagköltség (élelmiszer, tisztítószer, szakmai, egészségügyi anyagok) 64,58%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke (közüzemi szolgálatás, épület karbantartás, őrzés védelem, mosás, kertészeti szolgáltatás stb.) alkotta.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	1 382 439	80,79%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	134 728	7,87%
16 Bérjárulékok	193 951	11,33%
V Személyi jellegű ráfordítások	**1 711 119**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 142 502 E Ft-tal, 9,08%-kal növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melyhez szorosan kapcsolódnak a bérjárulékok.

Az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók állományi létszáma 169 fő volt.

Értékcsökkenési leírásként került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 55 303 E Ft összegben.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 176 112 E Ft volt, mely nagyrészt a le nem vonható áfa-ból állt.

Az Intézmény **tevékenységének eredménye** 44 580 E Ft (nyereség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** 4 425 E Ft volt.

Az Intézmény **mérleg szerinti eredménye** 49 005 E Ft volt.

V. Az Intézmény költségvetés teljesítésének értékelése

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezőek a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Intézményre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Intézmény 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 2 427 514 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 2 754 895 E Ft volt.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

2025. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
1	Személyi juttatások	1 307 764	1 525 202	0	1 503 410	2 426 340	0	1 503 410	98,57%	56,22%
2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	204 037	203 575	0	188 485	534 640	0	188 485	92,59%	7,05%
K3	Dologi kiadások	898 770	890 642	0	871 515	351 561	38 648	871 515	97,85%	32,59%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K6	Beruházások	16 943	39 021	14 796	24 225	0	0	24 225	62,08%	0,91%
K7	Felújítások	0	96 456	10 120	86 336	0	0	86 336	89,51%	3,23%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**2 427 514**	**2 754 895**	**24 916**	**2 673 971**	**3 312 541**	**38 648**	**2 673 971**	**97,06%**	**100,00%**
9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN		**2 427 514**	**2 754 895**	**24 916**	**2 673 971**	**3 312 541**	**38 648**	**2 673 971**	**97,06%**	**100,00%**

A módosított kiadási előirányzatok 97,06%-ban teljesültek a 2025. évben.

2025. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	-	0,00%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	-	0,00%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B4	Működési bevételek	752 483	752 901	788 479	0	752 901	100,00%	27,87%
B5	Felhalmozási bevételek	0	495	495	0	495	100,00%	0,02%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	-	0,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	580	580	580	780	580	100,00%	0,02%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**753 063**	**753 976**	**789 554**	**780**	**753 976**	**100,00%**	**27,91%**
B8	Finanszírozási bevételek	1 674 451	2 000 920	1 947 673	0	1 947 673	97,34%	72,09%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**2 427 514**	**2 754 895**	**2 737 227**	**780**	**2 701 649**	**98,07%**	**100,00%**

A módosított bevételi előirányzatok 98,07%-ban teljesültek a 2025. évben.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2025. évben

adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
752 901	2 563 410	-1 810 509
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
1 075	110 561	-109 486
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
753 976	2 673 971	-1 919 995
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
1 947 673	0	1 947 673
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
2 701 649	2 673 971	27 678

Az Intézmény működési egyenlege -1 810 509 E Ft, a felhalmozási egyenlege -109 486 E Ft volt. A negatív költségvetési egyenlegre fedezetet nyújtott a finanszírozási egyenleg, így az Intézménynél költségvetési többlete 27 678 E Ft lett.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékadatok megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	753 976
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 673 971
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**-1 919 995**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 947 673
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**1 947 673**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**27 678**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**0**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**0**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**0**
C)	**Összes maradvány**	**27 678**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**24 916**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**2 763**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség**	**0**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa**	**0**

A maradványkimutatás alapján a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során az Intézmény alaptevékenység maradványa, mely egyben az összes maradványa 27 678 E Ft volt.

Debrecen, 2026. május 15.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-15 12:22:28 +0200
Sajnó

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Az Intézmény 2025. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	796	649	0,05%	0,04%	-0,01%
A/II Tárgyi eszközök	1 336 997	1 374 009	88,12%	85,97%	-2,16%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**1 337 793**	**1 374 658**	**88,18%**	**86,01%**	-2,17%
B/I Készletek	35 059	38 031	2,31%	2,38%	0,07%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**35 059**	**38 031**	**2,31%**	**2,38%**	**0,07%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**114 570**	**131 920**	**7,55%**	**8,25%**	**0,70%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	26 273	35 578	1,73%	2,23%	0,49%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	1360	780	0,09%	0,05%	-0,04%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	1 501	15 965	0,10%	1,00%	0,90%
D) KÖVETELÉSEK	**29 134**	**52 324**	**1,92%**	**3,27%**	**1,35%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**-214**	**-303**	**-0,01%**	**-0,02%**	**0,00%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**822**	**1 674**	**0,05%**	**0,10%**	**0,05%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**1 517 164**	**1 598 304**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 564 104	1 564 104	103,09%	97,86%	-5,23%
G/II Nemzeti vagyon változásai	-427 376	-427 376	-28,17%	-26,74%	1,43%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 187	1 187	0,08%	0,07%	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	95 209	106 115	6,28%	6,64%	0,36%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	10 905	49 005	0,72%	3,07%	2,35%
G) SAJÁT TŐKE	**1 244 029**	**1 293 034**	**82,00%**	**80,90%**	**-1,10%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	3 903	0	0,26%	0,00%	-0,26%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	29 873	38648	1,97%	2,42%	0,45%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	112 169	120 207	7,39%	7,52%	0,13%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**145 944**	**158 855**	**9,62%**	**9,94%**	**0,32%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**127 191**	**146 415**	**8,38%**	**9,16%**	**0,78%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**1 517 164**	**1 598 304**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

Az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók:

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{721\ 848\ \text{E Ft}}{2\ 467\ 184\ \text{E Ft}} * 100 = 29{,}15\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{752\ 901\ \text{E Ft}}{2\ 701\ 649\ \text{E Ft}} * 100 = 27{,}87\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{630\ \text{E Ft}}{2\ 476\ 184\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}03\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{1\ 075\ \text{E Ft}}{2\ 701\ 649\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}04\%$$

II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{2\ 398\ 197\ \text{E Ft}}{2\ 472\ 281\ \text{E Ft}} * 100 = 97{,}00\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{2\ 563\ 410\ \text{E Ft}}{2\ 673\ 971\ \text{E Ft}} * 100 = 95{,}87\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{2\ 398\ 197\ \text{E Ft}}{721\ 848\ \text{E Ft}} * 100 = 332{,}23\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{2\ 563\ 410\ \text{E Ft}}{752\ 901\ \text{E Ft}} * 100 = 340{,}47\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{114\ 570\ \text{E Ft}}{3\ 903\ \text{E Ft}} = 2935{,}43\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{131\ 920\ \text{E Ft}}{0\ \text{E Ft}} = -$$

IV. Tőkeellátottság:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{1\ 244\ 029\ \text{E Ft}}{1\ 337\ 793\ \text{E Ft}} * 100 = 92{,}99\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{1\ 293\ 034\ \text{E Ft}}{1\ 374\ 658\ \text{E Ft}} * 100 = 94{,}06\%$$

V. Saját tőke aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{1\ 244\ 029\ \text{E Ft}}{1\ 517\ 164\ \text{E Ft}} * 100 = 82{,}00\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{1\ 293\ 034\ \text{E Ft}}{1\ 598\ 304\ \text{E Ft}} * 100 = 80{,}90\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{10\ 906\ \text{E Ft}}{1\ 244\ 029\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}88\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{49\ 005\ \text{E Ft}}{1\ 293\ 034\ \text{E Ft}} * 100 = 3{,}79\%$$

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár 2025. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár („az Intézmény") mellékelt 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2025. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 910 461 248 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 4 664 709 782 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 153 461 984 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 4 566 833 040 Ft, a mérleg szerinti eredmény -7 123 311 Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Intézménytől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámolónak az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.

Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében,

hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.

- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 15:17:55 +0200
Szignó

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

East-Audit Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár 2025. évi éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. Bevezetés

A Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár („az Intézmény”) 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata az Intézmény könyvvizsgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt. közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás az Intézmény pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- az Intézmény adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
    - költségvetési jelentés,
    - maradvány kimutatás,
    - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
    - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
    - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
    - mérleg,
    - eredménykimutatás,
    - kiegészítő melléklet.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2025. költségvetési év időtartamra, 2025.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat, azok megfelelő adattartalommal kerültek kitöltésre. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Intézménynél a 2025. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési Szabályzata alapján végezték el. A 2025. évben a tárgyi eszközök, készletek és a készpénz esetében mennyiségi felvétellel végezték el a leltározást. A lefolytatott leltározás dokumentáltsága megfelelő volt. A többi mérlegsor, köztük a követelések, kötelezettségek, a készpénzen kívüli pénzeszközök, az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározását egyeztetéssel végezték el. Az elvégzett leltározás alapján került sor a mérleg alátámasztását biztosító leltár összeállítására. Ezáltal érvényesült a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelve.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelő terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A 2025. december 31-i mérleg fordulónapra elkészített mérlegben szereplő tételeket az Áhsz. és az Intézmény számviteli szabályzatainak előírásai szerint kellett értékelni.

Az Intézmény által elvégzett, a jogszabály által előírt értékelési eljárásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat során a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló megállapítást nem tettünk.

II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

Az Intézmény rendelkezett a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot ellenőrzési eljárásaink során nem azonosítottunk.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

Az Intézmény rendelkezik a Bkr. által előírt, a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzatokkal, mint a Szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendje, a Belső kontrollrendszer integrált kockázatkezelési szabályzata, továbbá az Intézmény rendelkezik a tevékenységeihez tartozó ellenőrzési nyomvonallal.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kell az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

Az Intézmény a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. Az Intézménynél a Belső Ellenőrzési Csoport látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét az Intézmény Belső ellenőrzési kézikönyve biztosította.

A belső ellenőrzési megállapításokat könyvvizsgálati hatókörünk alapján értékeltük. Nem azonosítottunk olyan – nem rendszeres – belső ellenőrzési megállapítást, amely az éves költségvetési beszámoló szempontjából lényeges hibás állításra utaló körülményt jelzett volna a könyvvizsgálat számára.

III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár 2025. évi költségvetési évre vonatkozó vagyoni helyzete, működése, gazdálkodása került elemzésre.

A 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források[1]:

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	15 763	8 858	-6 905	-43,81%
A/II Tárgyi eszközök	4 172 833	4 022 537	-150 296	-3,60%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**4 188 596**	**4 031 395**	**-157 201**	**-3,75%**
B/I Készletek	132 798	139 801	7 003	5,27%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**132 798**	**139 801**	**7 003**	**5,27%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**32 236**	**31 003**	**-1 233**	**-3,82%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	15 477	11 845	-3 632	-23,47%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0	-
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	6 482	122 614	116 132	1791,61%
D) KÖVETELÉSEK	**21 959**	**134 460**	**112 501**	**512,32%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**120 771**	**114 171**	**-6 600**	**-5,46%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**108 617**	**116 003**	**7 386**	**6,80%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**4 604 976**	**4 566 833**	**-38 143**	**-0,83%**

adatok E Ft-ban

[1] A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok tárgyidőszaki és előző időszaki Ft értékének különbségét E Ft-ra kerekítve tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop értékei eltérhetnek a tárgyidőszaki és előző időszaki E Ft-ra kerekített értékek különbségétől.

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	6 425 239	6 425 239	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	-115 851	-142 371	-26 520	22,89%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-121 608	-121 608	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 823 519	-2 051 574	-228 055	12,51%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-228 055	-7 123	220 932	-96,88%
G) SAJÁT TŐKE	**4 136 206**	**4 102 563**	**-33 643**	**-0,81%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2 556	0	-2 556	-100,00%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	0	-
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 646	4 266	620	17,00%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**6 202**	**4 266**	**-1 936**	**-31,22%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**462 568**	**460 004**	**-2 564**	**-0,55%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**4 604 976**	**4 566 833**	**-38 143**	**-0,83%**

III.1. Eszközök

Az Intézmény 2025. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 4 566 833 E Ft volt, ami 0,83%-kal, 38 143 E Ft-tal volt alacsonyabb a bázisidőszaki értéknél.

A mérlegfőösszeg csökkenése eszköz oldalon elsődlegesen a tárgyi eszközök csökkenéséből származott, de emellett csökkentek a pénzeszközök, a költségvetési évben esedékes követelések és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások értéke is.

Az Intézmény eszközállományának 88,08%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, azon belül is a tárgyi eszközök (4 022 537 E Ft) állománya alkotta.

A teljes eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 3,06%-ot, a pénzeszközök állománya 0,68%-ot, a követelések 2,94%-ot, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 2,50%-ot és az aktív időbeli elhatárolások 2,54%-ot alkottak.

III.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományát a bázisidőszakban vagyoni értékű jogok és szellemi termékek, míg a tárgyidőszakban csak vagyoni értékű jogok alkották. Az immateriális javak kis mértékben járultak hozzá a mérlegfőösszeghez, annak 0,19%-át alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	15 354	8 858	-6 496	-42,31%
A/I/2 Szellemi termékek	409	0	-409	-100,00%
A/I Immateriális javak	**15 763**	**8 858**	**-6 905**	**-43,81%**

Az immateriális javak (vagyoni értékű jogok) tárgyidőszaki állománya 42,31%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest. A vagyoni értékű jogok között informatikai szoftvereknek, illetve munkaidő nyilvántartó rendszer szoftverének volt nettó értéke.

III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő nettó értéke 150 296 E Ft-tal csökkent a tárgyévben, ami az előző év végi adathoz képest -3,60% változást jelentett.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 025 251	3 892 814	-132 437	-3,29%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	123 225	109 708	-13 517	-10,97%
A/II/4 Beruházások, felújítások	24 357	20 015	-4 342	-17,83%
A/II Tárgyi eszközök	**4 172 833**	**4 022 537**	**-150 296**	**-3,60%**

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke 132 437 E Ft-tal csökkent. A csökkenést az önkormányzatnak átadott telkek és ingatlanok okozták. Év közben történt ráaktiválás is, azonban ennek értéke alulmaradt az átadott ingatlan értékétől, illetve az elszámolt értékcsökkenéstől.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományában 13 517 E Ft értékű csökkenés történt a 2025. évben, mert az aktiválások mértéke (pl.: informatikai eszközök, klíma, áruvédelmi rendszer) ezen eszközcsoport esetében nem haladta meg a tárgyévi értékcsökkenést.

Az Intézménynek voltak folyamatban lévő beruházásai az év végén, melyből a legnagyobb értékű egy 12 900 000 Ft-os célberuházás volt.

Az eszköz analitikával egyező mérték szerepelt a mérlegben.

III.1.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya a tárgyidőszakban és a bázisidőszakban is vásárolt készletekből és befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékekből állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/1 Vásárolt készletek	25 950	33 791	7 841	30,22%
B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	106 849	106 010	-839	-0,79%
B/I Készletek	**132 798**	**139 801**	**7 003**	**5,27%**

A vásárolt készletek tárgyidőszaki állománya 7 003 E Ft-tal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték. A készletek állományát szakmai anyagok – áruvédelmi címke, olvasójegytartó tok -, irodaszerek, egyéb számítástechnikai anyagok, takarító-tisztítószerek stb. alkották.

A késztermékek a Városháza Kiadóval és a Bibliográfiai kiadvánnyal kapcsolatos könyvek voltak.

III.1.4. Pénzeszközök

Az Intézmény pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz és forint-, illetve devizaszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 559	806	-753	-48,30%
C/III Forintszámlák	27 542	19 873	-7 669	-27,84%
C/IV Devizaszámlák	3 134	10 324	7 190	229,42%
C) PÉNZESZKÖZÖK	**32 236**	**31 003**	**-1 233**	**-3,82%**

Az Intézmény pénzeszközeinek állománya a bázis időszakhoz képest 3,82%-kal csökkent, mely nagyrészt a forintszámlák, ezen belül is a költségvetési főszámla csökkenéséből származott. Az év végi értékelések keretében megfelelően végezték el a devizaszámlák év végi forintértékének meghatározását.

III.1.5. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 512,32%-kal növekedett. Belső szerkezetében a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések működési bevételek és követelés jellegű sajátos elszámolások alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	15 477	11 845	-3 632	-23,47%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**15 477**	**11 845**	**-3 632**	**-23,47%**
D/III/1 Adott előlegek	6 482	122 614	116 132	1791,61%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**6 482**	**122 614**	**116 132**	**1791,61%**
D) KÖVETELÉSEK	**21 959**	**134 460**	**112 501**	**512,32%**

A „Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre” főként tagkönyvtári bérleti díjakra, filmforgatásra vonatkozó követelésekből állt. Az Intézmény a követelések tárgyévi értékelés alapján nem számolt el értékvesztést, mert a követelések megtérülését várják.

A követelés jellegű elszámolások értéke az adott előlegek növekedése miatt nőtt, mely növekményt a készletekre és igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek okozták. Itt kerültek bemutatásra azok a dologi kiadásokra vonatkozó teljesített kötelezettségek, melyek szabályszerű elszámolása esetén az alaptevékenység maradványa negatívra fordult volna. A technikai rendezés során a kötelezettség teljesítése mellett annak előírása is kivezetésre került, így a hozzájuk kapcsolódó költségek nem jelentek meg a tárgyévi eredményben. E indokkal végrehajtott technikai könyvelés hatására az eszköz oldalon nőtt az adott előleg, a forrásoknál a kapcsolódó költségek kivezetésének hatására nőtt az eredmény 122 000 E Ft-tal.

III.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

Az Intézmény mérlegében a tárgyidőszakban Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása és Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása szerepelt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	867	25	-842	-97,12%
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	107 750	115 978	8 228	7,64%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**108 617**	**116 003**	**7 386**	**6,80%**

A költségek aktív időbeli elhatárolása 6,80%-kal nőtt az előző évhez képest. A bevétel elhatárolás bizományos értékesítéshez, a költségek elhatárolása folyóiratok, szolgáltatások előfizetéséhez kapcsolódott.

III.2. Források

Az Intézmény mérlegfőösszegének 0,83%-os csökkenése a mérleg forrás oldalán főként a saját tőke csökkenéséből származott Az Intézmény források szerkezetének 89,83%-át a saját tőke elemek alkották. Mindezek mellett csökkentek a források 0,09%-át alkotó kötelezettségek és a források 10,07%-át alkotó passzív időbeli elhatárolások tárgyévi záró állománya.

III.2.1. Saját tőke értéke

Az Intézmény saját tőke értéke a 2025. költségvetési év mérleg fordulónapján 4 102 563 E Ft volt, ami 0,81%-kal volt alacsonyabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	6 425 239	6 425 239	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	-115 851	-142 371	-26 520	22,89%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-121 608	-121 608	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 823 519	-2 051 574	-228 055	12,51%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	0	0	0	-
G) SAJÁT TŐKE	-228 055	-7 123	220 932	-96,88%

A saját tőkén belül a felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével változott.

A saját tőke záró értékének csökkenése a Nemzeti vagyon változásaiból és a 2025. évi eredmény elszámolásából származott.

III.2.2. Kötelezettségek állománya

Az Intézmény kötelezettségeinek állománya kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 556	0	-2 556	-100,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**3 903**	**0**	**-3 903**	**-100,00%**
H/III/1 Kapott előlegek	3 646	4 266	620	17,00%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**3 646**	**4 266**	**620**	**17,00%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**6 202**	**4 266**	**-1 936**	**-31,22%**

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 4 266 E Ft volt, ami 31,22%-kal csökkent a bázisidőszaki záró értékhez képest. A csökkenés a dologi kiadások csökkenéséből származott, mely a tárgyidőszakban 0 E Ft volt.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások mérlegsoron közüzemi díjak visszatérítési szerepeltek, melyekről a mérlegkészítésig még nem derültek ki, hogy melyik időszakhoz kapcsolódtak.

III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 460 004 E Ft volt, amely 0,55%-kal alacsonyabb az előző időszaki értéknél. A passzív időbeli elhatárolásokat a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai, valamint a Halasztott eredményszemléletű bevételek alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	256 727	259 086	2 359	0,92%
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	205 841	200 918	-4 923	-2,39%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**462 568**	**460 004**	**-2 564**	**-0,55%**

A „Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása” mérlegsor az Intézmény 2025. 12. hónapra számfejtett bér és járulék összegét tartalmazta.

Az Intézménynél a halasztott eredményszemléletű bevételek állománya egy térítés nélkül átvett ingatlanhoz, illetve fejlesztési célú támogatások elhatárolt bevételeihez kapcsolódott.

IV.Eredménykimutatás vizsgálata

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	377 393	412 240	34 847	9,23%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	-588	4 550	5 138	-873,81%
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	3 833 696	4 064 390	230 694	6,02%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	721 979	665 154	-56 825	-7,87%
V. Személyi jellegű ráfordítások	3 295 398	3 499 046	203 648	6,18%
VI. Értékcsökkenési leírás	268 816	303 857	35 041	13,04%
VII. Egyéb ráfordítások	152 758	20 215	-132 543	-86,77%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**-228 451**	**-7 092**	**221 359**	**-96,90%**
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	583	1 091	508	87,14%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	187	1 123	936	500,53%
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**396**	**-32**	**-428**	**-108,08%**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**-228 055**	**-7 123**	**220 932**	**-96,88%**

A **Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeként** kerültek elszámolásra a pénztárgépes bevételek, illetve különféle bérleti díjak (pl. terembérlet, kávézó) 412 240 E Ft összegben. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei 9,23%-kal növekedtek az előző időszakhoz képest.

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 6,02%-kal, -230 694 E Ft-tal növekedtek, mely növekményből 200 338 E Ft volt a központi irányító szervi támogatások növekmény.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	3 872 673	95,28%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	23 345	0,57%
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	23 370	0,57%
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	145 002	3,57%
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**4 064 390**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	55 721	8,38%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	592 305	89,05%
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	17 129	2,58%
IV Anyagjellegű ráfordítások	**665 154**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordításként került bemutatásra az anyagköltség: 55 721 E Ft összegben, az igénybe vett szolgáltatások értéke: 592 305 E Ft értékben és az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke 17 129 E Ft összegben.

Az anyagjellegű ráfordítások 8,38%-át az anyagköltség (folyóiratok, könyvek) 89,05%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke (közüzemi szolgálatás, digitális folyóirat szolgáltatás, adatbázis szolgáltatás, jogi szolgáltatás stb.) alkotta.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	2 911 356	83,20%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	189 209	5,41%
16 Bérjárulékok	398 481	11,39%
V Személyi jellegű ráfordítások	**3 499 046**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 4 510 E Ft-tal, 2,44%-kal növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melyhez szorosan kapcsolódnak a bérjárulékok.

Az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók állományi létszáma 441 fő volt.

Értékcsökkenési leírásként került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 303 857 E Ft összegben.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 20 215 E Ft volt, mely nagyrészt tárgyi feladásokból és le nem vonható áfa-ból állt.

Az Intézmény **tevékenységének eredménye** -7 092 E Ft (veszteség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** -32 E Ft volt.

Az Intézmény **mérleg szerinti eredménye** -7 123 E Ft (veszteség) volt.

V. Az Intézmény költségvetés teljesítésének értékelése

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezőek a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Intézményre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Intézmény 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 4 749 492 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 5 005 007 E Ft volt.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

2025. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
K1	Személyi juttatások	3 142 783	3 074 986	0	3 074 217	4 530 322	0	3 074 217	99,97%	65,90%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	495 164	436 287	0	425 660	1 154 610	0	425 660	97,56%	9,13%
K3	Dologi kiadások	898 116	1 195 291	0	964 836	1 137 226	0	964 836	80,72%	20,68%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	900	4 566	0	4 566	1 485	0	4 566	100,00%	0,10%
K6	Beruházások	195 200	276 548	0	179 233	0	0	179 233	64,81%	3,84%
K7	Felújítások	17 329	17 329	0	16 199	0	0	16 199	93,48%	0,35%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K1-K8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**4 749 492**	**5 005 007**	**0**	**4 664 710**	**6 823 643**	**0**	**4 664 710**	**93,20%**	**100,00%**
K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN		**4 749 492**	**5 005 007**	**0**	**4 664 710**	**6 823 643**	**0**	**4 664 710**	**93,20%**	**100,00%**

A módosított kiadási előirányzatok 93,20%-ban teljesültek a 2025. évben.

2025. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	18 816	18 816	0	18 816	100,00%	0,39%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	17 434	17 434	0	17 434	100,00%	0,36%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B4	Működési bevételek	624 766	865 955	877 800	0	865 955	100,00%	17,97%
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	4 529	4 529	0	4 529	100,00%	0,09%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	3 727	3 727	0	3 727	100,00%	0,08%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**624 766**	**910 461**	**922 307**	**0**	**910 461**	**100,00%**	**18,90%**
B8	Finanszírozási bevételek	4 124 726	4 094 546	3 907 711	0	3 907 711	95,44%	81,10%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**4 749 492**	**5 005 007**	**4 830 017**	**0**	**4 818 172**	**96,27%**	**100,00%**

A módosított bevételi előirányzatok 96,27%-ban teljesültek a 2025. évben.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2025. évben

adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
889 300	4 469 278	-3 579 978
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
21 161	195 432	-174 271
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
910 461	4 664 710	-3 754 249
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
3 907 711	0	3 907 711
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
4 818 172	4 664 710	153 462

Az Intézmény működési egyenlege -3 579 978 E Ft, a felhalmozási egyenlege -174 271 E Ft volt. A negatív költségvetési egyenlegre fedezetet nyújtott a finanszírozási egyenleg, így az Intézménynél költségvetési többlete 153 462 E Ft lett.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékadatok megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	717 227
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 620 188
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**-3 902 962**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 904 557
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**3 904 557**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**1 595**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	193 235
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	44 521
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**148 713**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	3 153
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**3 153**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**151 867**
C)	**Összes maradvány**	**153 462**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**0**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**1 595**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség**	**13 668**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa**	**138 199**

A maradványkimutatás alapján a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során az Intézmény összes maradványa 153 462 E Ft volt, melyből az alaptevékenység maradványa 1 595 E Ft, a vállalkozási tevékenység maradványa 151 867 E Ft volt. Az alaptevékenység maradványa szabad maradvány volt.

Debrecen, 2026. május 15.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-15 12:23:32 +0200
Szignó

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Az Intézmény 2025. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	15 763	8 858	0,34%	0,19%	-0,15%
A/II Tárgyi eszközök	4 172 833	4 022 537	90,62%	88,08%	-2,53%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**4 188 596**	**4 031 395**	**90,96%**	**88,28%**	-2,68%
B/I Készletek	132 798	139 801	2,88%	3,06%	0,18%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**132 798**	**139 801**	**2,88%**	**3,06%**	**0,18%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**32 236**	**31 003**	**0,70%**	**0,68%**	**-0,02%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	15 477	11 845	0,34%	0,26%	-0,08%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	6 482	122 614	0,14%	2,68%	2,54%
D) KÖVETELÉSEK	**21 959**	**134 460**	**0,48%**	**2,94%**	**2,47%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**120 771**	**114 171**	**2,62%**	**2,50%**	**-0,12%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**108 617**	**116 003**	**2,36%**	**2,54%**	**0,18%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**4 604 976**	**4 566 833**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	6 425 239	6 425 239	139,53%	140,69%	1,17%
G/II Nemzeti vagyon változásai	-115 851	-142 371	-2,52%	-3,12%	-0,60%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-121 608	-121 608	-2,64%	-2,66%	-0,02%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 823 519	-2 051 574	-39,60%	-44,92%	-5,32%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-228 055	-7 123	-4,95%	-0,16%	4,80%
G) SAJÁT TŐKE	**4 136 206**	**4 102 563**	**89,82%**	**89,83%**	**0,01%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	2 556	0	0,06%	0,00%	-0,06%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	3 646	4 266	0,08%	0,09%	0,01%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**6 202**	**4 266**	**0,13%**	**0,09%**	**-0,04%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**462 568**	**460 004**	**10,04%**	**10,07%**	**0,03%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**4 604 976**	**4 566 833**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

Az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók:

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{795\ 100\ \text{E Ft}}{4\ 526\ 431\ \text{E Ft}} * 100 = 17{,}57\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{889\ 300\ \text{E Ft}}{4\ 818\ 172\ \text{E Ft}} * 100 = 18{,}46\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{18\ 411\ \text{E Ft}}{4\ 526\ 431\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}41\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{21\ 161\ \text{E Ft}}{4\ 818\ 172\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}44\%$$

II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{4\ 254\ 943\ \text{E Ft}}{4\ 491\ 393\ \text{E Ft}} * 100 = 94{,}74\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{4\ 469\ 278\ \text{E Ft}}{4\ 664\ 710\ \text{E Ft}} * 100 = 95{,}81\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{4\ 254\ 943\ \text{E Ft}}{795\ 100\ \text{E Ft}} * 100 = 535{,}15\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{4\ 469\ 278\ \text{E Ft}}{889\ 300\ \text{E Ft}} * 100 = 502{,}56\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{32\ 236\ \text{E Ft}}{2\ 556\ \text{E Ft}} = 1261{,}19\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{31\ 003\ \text{E Ft}}{0\ \text{E Ft}} = -$$

IV. Tőkeellátottság:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{4\ 136\ 206\ \text{E Ft}}{4\ 188\ 596\ \text{E Ft}} * 100 = 98{,}75\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{4\ 102\ 563\ \text{E Ft}}{4\ 031\ 395\ \text{E Ft}} * 100 = 89{,}83\%$$

V. Saját tőke aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{4\ 136\ 206\ \text{E Ft}}{4\ 604\ 976\ \text{E Ft}} * 100 = 89{,}82\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{4\ 102\ 563\ \text{E Ft}}{4\ 566\ 833\ \text{E Ft}} * 100 = 89{,}83\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-228\ 055\ \text{E Ft}}{4\ 136\ 206\ \text{E Ft}} * 100 = -5{,}51\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-33\ 643\ \text{E Ft}}{4\ 102\ 563\ \text{E Ft}} * 100 = -0{,}82\%$$

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Fővárosi Állat- és Növénykert 2025. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Fővárosi Állat- és Növénykert („az Intézmény") mellékelt 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2025. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 5 433 227 684 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 7 990 695 929 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 400 344 202 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 65 852 386 946 Ft, a mérleg szerinti eredmény -915 685 512 Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Intézménytől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámolónak az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.

Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében,

hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.

- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:51:18 +0200
Szigná

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

East-Audit Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Fővárosi Állat- és Növénykert 2025. évi éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. Bevezetés

A Fővárosi Állat- és Növénykert („az Intézmény”) 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata az Intézmény könyvvizsgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt. közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás az Intézmény pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- az Intézmény adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
    - költségvetési jelentés,
    - maradvány kimutatás,
    - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
    - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
    - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
    - mérleg,
    - eredménykimutatás,
    - kiegészítő melléklet.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2025. költségvetési év időtartamra, 2025.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Intézménynél a 2025. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást a Leltárkészítési és leltározási szabályzat szabályozta. A 2025. évben a tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, járművek, állat és növényállomány), a készletek, és a készpénz esetében mennyiségi felvétellel végezték el a leltározást. A lefolytatott leltározás dokumentáltsága megfelelő volt. A többi mérlegsor, köztük a követelések, kötelezettségek, a készpénzen kívüli pénzeszközök, az aktív és passzív időbeli elhatárolások leltározását egyeztetéssel végezték el. Az elvégezett leltározás alapján került sor a mérleg alátámasztását biztosító leltárt összeállítására. Ezáltal érvényesült a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelve.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A kisértékű immateriális javak bekerülési érték a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értékét az üzembe helyezést, használatba vételt követően, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolták.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a számviteli szabályzatok szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelő terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

Az Intézmény rendelkezett a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot ellenőrzési eljárásaink során nem azonosítottunk.

A könyvvizsgálat során felmérésre került a belső kontrollkörnyezet. A számviteli politika, és annak megvalósulása vonatkozásában a kontrollvizsgálatok szabálytalanságra utaló tényt, körülményt nem jeleztek.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

A Bkr. által előírt a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzattal, Belső kontrollrendszer szabályzattal, ellenőrzési nyomvonallal, Integrált kockázatkezelési szabályzattal, Integrált kockázatkezelési politikával, Integrált kockázatkezelési eljárásrenddel, A szervezeti integritást sértő események kezelésének eljárásrendjével rendelkezett az Intézmény.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kell az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

Az Intézmény a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. Az Intézménynél külső szolgáltató bevonásával látták el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét az Intézmény belső ellenőrzési kézikönyve biztosította. A belső ellenőrzési megállapításokat könyvvizsgálati hatókörünk alapján értékeltük.

Nem azonosítottunk olyan – nem rendszeres – belső ellenőrzési megállapítást, amely az éves költségvetési beszámoló szempontjából lényeges hibás állításra utaló körülményt jelzett volna a könyvvizsgálat számára.

III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Fővárosi Állat- és Növénykert 2025. évi költségvetési évre vonatkozó vagyoni helyzete, működése, gazdálkodása került elemzésre.

A 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források[1]:

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	2 553	2 498	-55	-2,15%
A/II Tárgyi eszközök	65 410 739	64 698 170	-712 569	-1,09%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**65 413 291**	**64 700 668**	**-712 623**	**-1,09%**
B/I Készletek	601 915	515 822	-86 093	-14,30%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**601 915**	**515 822**	**-86 093**	**-14,30%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**302 958**	**475 912**	**172 954**	**57,09%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	12 836	15 638	2 802	21,83%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	19 389	3 383	-16 006	-82,55%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	9 578	4 150	-5 428	-56,67%
D) KÖVETELÉSEK	**41 803**	**23 171**	**-18 632**	**-44,57%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**145 373**	**101 428**	**-43 945**	**-30,23%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**16 908**	**35 385**	**18 477**	**109,28%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**66 522 247**	**65 852 387**	**-669 860**	**-1,01%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 843 939	22 843 939	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	854 297	852 390	-1 907	-0,22%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	447 949	447 949	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	42 318 091	41 000 320	-1 317 771	-3,11%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	206 967	422 718	215 751	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 317 771	-915 686	402 085	-30,51%
G) SAJÁT TŐKE	**65 353 472**	**64 651 630**	**-701 842**	**-1,07%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	89 806	28 167	-61 639	-68,64%

[1] A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok tárgyidőszaki és előző időszaki Ft értékének különbségét E Ft-ra kerekítve tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop értékei eltérhetnek a tárgyidőszaki és előző időszaki E Ft-ra kerekített értékek különbségétől.

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	325 251	313 764	-11 487	-3,53%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	21 800	80 340	58 540	268,53%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**436 857**	**422 271**	**-14 586**	**-3,34%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**731 919**	**778 486**	**46 567**	**6,36%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**66 522 247**	**65 852 387**	**-669 860**	**-1,01%**

III.1. Eszközök

Az Intézmény 2025. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege (65 852 387 E Ft) 1,01%-kal, 669 860 E Ft-tal volt alacsonyabb a bázisidőszaki értéknél.

Az Intézmény eszközállományának 98,25%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya, azon belül is a tárgyi eszközök (64 698 170 E Ft) alkották.

A mérlegfőösszeg csökkenésére a befektetett eszközök és a készletek csökkenése volt hatással. Mindezek mellett csökkent a követelések és az egyéb sajátos elszámolások értéke is, míg a pénzeszközök összege növekedett a bázisidőszakhoz képest. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állományában 1,09%-os csökkenés történt, mely az eszközállomány növekedését meghaladó tárgyévi értékcsökkenésből származott.

A teljes eszközállománynak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 078%-át, a pénzeszközök állománya 0,72%-át, a követelések 0,04%-át, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások 0,15%-át és az aktív időbeli elhatárolások 0,05%-át alkották.

III.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak mérlegben értékkel szereplő állománya a tárgyidőszakban vagyoni értékű jogokból és szellemi termékekből állt. Az immateriális javak kis mértékben járultak hozzá a mérlegfőösszeghez, annak 0,004%-át alkották. Az immateriális javak tárgyidőszaki állománya 2,15%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest, az új aktiválások értékét kis mértékben haladata meg az elszámolt értékcsökkenés.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	2 212	1 081	-1 131	-51,13%
A/I/2 Szellemi termékek	340	1 416	1 076	316,47%
A/I Immateriális javak	**2 553**	**2 498**	**-55**	**-2,15%**

III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök nettó értéke a 712 569 E Ft-tal csökkent a tárgyévben, ami az előző év végi adathoz képest 1,09% változást mutatott.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	64 450 355	63 544 460	-905 895	-1,41%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	316 798	261 670	-55 128	-17,40%
A/II/3 Tenyészállatok	249 352	252 537	3 185	1,28%
A/II/4 Beruházások, felújítások	187 267	216 785	29 518	15,76%
A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	206 967	422 718	215 751	104,24%
A/II Tárgyi eszközök	**65 410 739**	**64 698 170**	**-712 569**	**-1,09%**

Az ingatlanok könyv szerinti értékének csökkenésére a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés volt hatással. Az ingatlanok tárgyévi értékcsökkenésének 64,86%-a a Biodóm ingatlan értékcsökkenéséből származott. Az ingatlanok esetében tárgyévi nagyobb összegű növekményt jelentettek egyes beruházások aktiválásai, köztük Hetedhét Palota, park magas és mélyépítmény, nagyszikla-csoport stb.).

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya a 2025. évben 55 128 E Ft értékkel csökkent, az elszámolt értékcsökkenés nagyobb mértékű volt, mint az új aktivált eszközök állománya. A tenyészállatok nyilvántartott értéke 3 185 E Ft-tal növekedett.

A beruházások, felújítások a tárgyévben 29 518 E Ft összeggel növekedtek. A záró állományt a folyamatban lévő, meglévő ingatlanokon végzett beruházások és felújítási tételei (nagy sziklacsoport, flamingó ház, stb.) alkották.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként került bemutatásra az Intézmény faállományának a Fakataszter szerint megállapított piaci értéke és a nyilvántartott értékének különbsége.

III.1.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya készleteket tartalmazott, melyek 86 093 E Ft-tal alacsonyabb értékkel szerepeltek a tárgyévi beszámolóban az előző évi értékhez képest. A „Vásárolt készletek" mérlegsoron szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok készletállománya szerepelt. A csökkenés az üzemeltetési anyagok, főként a takarmányok év végi záró értékéből származott. A „Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek" mérlegsoron az Intézmény fákon kívüli növényállománya és könyv kiadványok szerepeltek.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/1 Vásárolt készletek	301 837	215 136	-86 701	-28,72%
B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	300 078	300 686	608	0,20%
B/I Készletek	**601 915**	**515 822**	**-86 093**	**-14,30%**

III.1.1. Pénzeszközök

Az Intézmény pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz, forint és devizaszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	17 620	13 722	-3 898	-22,12%
C/III Forintszámlák	262 896	413 528	150 632	57,30%
C/IV Devizaszámlák	22 442	48 662	26 220	116,83%
C) PÉNZESZKÖZÖK	**302 958**	**475 912**	**172 954**	**57,09%**

Az Intézmény pénzeszközeinek állománya a bázis időszakhoz képest 57,09%-kal nőtt. A pénzeszközön belül a forintszámlák állománya mutatott jelentősebb növekményt.

Az Intézménynél megfelelően elvégezték a devizaszámlákon lévő pénzeszközök nyilvántartott értékének záró, 2025.12.31-i időpontra vonatkozó átértékelését.

III.1.2. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 44,57%-kal csökkent. Belső szerkezetében a „Költségvetési évben esedékes követelések" értéke 2 802 E Ft-tal nőtt, míg a „Költségvetési évet követően esedékes követelések" 16 006 E Ft-tal, és a „Követelés jellegű sajátos elszámolások" 5 428 E Ft-tal csökkent a bázisidőszakhoz képest.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	10 527	14 151	3 624	34,43%
D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	69	52	-17	-24,64%
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2 240	1 436	-804	-35,89%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**12 836**	**15 638**	**2 802**	**21,83%**
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	19 389	3 383	-16 006	-82,55%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**19 389**	**3 383**	**-16 006**	**-82,55%**
D/III/1 Adott előlegek	8 014	2 000	-6 014	-75,04%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	1 564	2 150	586	37,47%

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	9 578	4 150	-5 428	-56,67%
D) KÖVETELÉSEK	41 803	23 171	-18 632	-44,57%

A költségvetési évben esedékes működési bevételre vonatkozó követelések az Intézmény által nyújtott szolgáltatások, területhasználat, közvetített szolgáltatások ellenértékére vonatkozott. A 2025. évben elvégezték a követelések értékelését. A költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre mérlegsor munkáltatói kölcsön követelést tartalmazott.

A követelés jellegű sajátos elszámolások adott előlegekből, és folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokból álltak, melyen belül a beruházásokra adott előlegek csökkenése volt a legnagyobb mértékű.

III.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

Az Intézmény mérlegében a tárgyidőszakban aktív időbeli elhatárolásként eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását és költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásait számolták el.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 246	21 594	15 348	245,73%
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	10 661	13 791	3 130	29,36%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	16 908	35 385	18 477	109,28%

Az Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása 2025. évre vonatkozó, a 2026. költségvetési évben könyvelt, bérleti díjat, továbbszámlázott közüzem és telefon, valamint magazinértékesítés bevétel 2025. évre történő elhatárolását tartalmazta.

A „Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását megfelelően végezték el, a két időszakot (2025. és 2026.) is értintő tételek időszak közötti megbontását, elhatárolva a 2026. évre eső költséget.

I.2. Források

Az Intézmény mérlegfőösszegének 1,01%-os csökkenése a mérleg forrás oldalán a saját tőke csökkenéseként mutatkozott. Az Intézmény források szerkezetének 98,18%-át a saját tőke elemek alkották, melyek esetében a 1,07%-os változás történt. Mindezek mellett növekedett a források 1,18%-át alkotó passzív időbeli elhatárolások és csökkent a források 0,64%-át alkotó kötelezettségek tárgyévi záró állománya.

III.2.1. Saját tőke értéke

Az Intézmény saját tőke értéke a 2025. költségvetési év mérleg fordulónapján 64 651 630 E Ft volt, ami 1,07%-kal volt alacsonyabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 843 939	22 843 939	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	854 297	852 390	-1 907	-0,22%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	447 949	447 949	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	42 318 091	41 000 320	-1 317 771	-3,11%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	206 967	422 718	215 751	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 317 771	-915 686	402 085	-30,51%
G) SAJÁT TŐKE	**65 353 472**	**64 651 630**	**-701 842**	**-1,07%**

A saját tőke a tárgyiévi mérleg szerinti eredmény 915 686 E Ft hatására csökkent. A felhalmozott eredmény a 2024. évi mérleg szerinti eredmény átvezetett összegével csökkent, mely változásnak nincs hatása a saját tőke összegére.

Az eszközök értékhelyesbítésének forrása megfelelően a tárgyi eszközöknél a fákra elszámolt értékhelyesbítés összegével egyezően növekedett. A nemzeti vagyon változása sor az Önkormányzattól államháztartáson belül vagyonkezelésbe kapott ingatlanokhoz tartozó halasztott bevétel, átvétel utáni tárgyévi értékcsökkenésének megfelelő bevétel feloldását tartalmazta, melyet tévesen a nemzeti vagyon változásával szemben oldottak fel.

III.2.2. Kötelezettségek állománya

Az Intézmény kötelezettségeinek állománya költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	75	75	-
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	78 833	1 789	-77 044	-97,73%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	8 481	0	-8 481	-100,00%
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	2 492	26 303	23 811	955,50%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**89 806**	**28 167**	**-61 639**	**-68,64%**
H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	488	1 386	898	184,02%
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	324 684	311 240	-13 444	-4,14%
H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	78	394	316	405,13%

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	743	743	-
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**325 251**	**313 764**	**-11 487**	**-3,53%**
H/III/1 Kapott előlegek	726	41	-685	-94,35%
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	21 074	80 298	59 224	281,03%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**21 800**	**80 340**	**58 540**	**268,53%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**436 857**	**422 271**	**-14 586**	**-3,34%**

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 422 271E Ft volt, ami 3,54%-os csökkenést mutatott a bázisidőszaki záró értékhez képest. A csökkenés főként a költségvetési évet követően esedékes dologi kiadásokra vonatkozó kötelezettségek csökkenéséből származott, mely tételek főként közüzemi díjakból, takarmány, eleség beszerzésből, és őrzésvédelmi tételekből állt. A csökkenés mellett nőttek a felújításokra vonatkozó kötelezettségek. Az intézménynek nem volt tartós hátraléka.

A Kötelezettség jellegű elszámolások esetében egyaránt növekedésre került sor, mely a kapott biztosítékok záró állományát érintette.

III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 779 486 E Ft volt, ami költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaiból, és halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolásából állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	24 273	24 273	-
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	216 720	246 852	30 132	13,90%
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	515 199	507 361	-7 838	-1,52%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**731 919**	**778 486**	**46 567**	**6,36%**

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása 2025. évben számlázott 2026. évet érintő bevételek és felhasználásra nem került kapott támogatások összegeit tartalmazta.

A Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között 2025. évet érintő igénybe vett szolgáltatások, valamint a 2025. 12. havi bérelszámoláshoz kapcsolódó, 2025. évben költségként el nem számolt bruttó bérek és járulékok összegei szerepeltek.

A Halasztott eredményszemléletű bevételek értéke nem változott jelentős mértékben az előző évhez képest. A csökkenést az elhatárolásban lévő tételek tárgyévi értékcsökkenésének megfelelő feloldása okozta.

II. Eredménykimutatás vizsgálata

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	3 905 595	4 059 787	154 192	3,95%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	14 280	441	-13 839	-96,91%
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 494 645	2 766 925	272 280	10,91%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	3 834 041	3 793 909	-40 132	-1,05%
V. Személyi jellegű ráfordítások	2 534 776	2 690 787	156 011	6,15%
VI. Értékcsökkenési leírás	1 230 132	1 162 809	-67 323	-5,47%
VII. Egyéb ráfordítások	157 154	112 315	-44 839	-28,53%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**-1 341 582**	**-932 666**	**408 916**	**-30,48%**
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	26 356	20 513	-5 843	-22,17%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 544	3 532	988	38,84%
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**23 811**	**16 981**	**-6 830**	**-28,68%**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**-1 317 771**	**-915 686**	**402 085**	**-30,51%**

A **tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeként** kerültek elszámolásra az Intézmény által értékesített eszközök és szolgáltatások bevételei (jegybevételek, bérleti díjak, ZOOshop és büfé bevételek stb.) 4 059 787 E Ft összegben. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevételi 3,95%-kal növekedtek az előző időszakhoz képest.

Az **aktivált saját teljesítmények** értéke a tárgyidőszakban 441 E Ft volt és a saját termelésű készletek állományváltozását tartalmazta.

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 10,91%-kal, -272 280 E Ft-tal növekedtek, mely növekmény főként a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeinek, az ott elszámolt irányító szervi támogatás bevételek növekedéséből adódott.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 666 495	96,37%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	61 941	2,24%
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	4 758	0,17%
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	33 731	1,22%
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**2 766 925**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	1 042 104	27,47%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 472 961	65,18%
12 Eladott áruk beszerzési értéke	164 048	4,32%
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	114 796	3,03%
IV Anyagjellegű ráfordítások	**3 793 909**	**100,00%**

Az anyagjellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 40 132 E Ft-tal, 1,05%-kal csökkent, ami az eladatott közvetített szolgáltatások csökkenéséből származott.

Az anyagjellegű ráfordítások 27,47%-át az anyagköltség (jellemzően az állat élelmezés anyagai), 65,18%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke (közüzemi díjak, karbantartás, egyéb szolgáltatások), 4,32%-át az eladott áruk beszerzési értéke (ZOOshop, büfék), míg a 3,03%-át az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke alkotta.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	2 106 022	78,27%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	236 055	8,77%
16 Bérjárulékok	348 710	12,96%
V Személyi jellegű ráfordítások	**2 690 787**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 156 011 E Ft-tal, 6,15%-kal növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melyhez arányosan kapcsolódnak a bérjárulékok.

Az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók állományi létszáma 270 fő volt.

Értékcsökkenési leírásként került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 1 162 809 E Ft összegben.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 112 315 E Ft volt, a bázisidőszakhoz képest 28,53%-kal csökkent. A csökkenés főként az előző évinél kisebb összegű szabad maradvány elvonásból és az egyéb dologi kiadások csökkenéséből származott.

Az Intézmény **tevékenységének eredménye** -932 666 E Ft (veszteség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** 16 981 E Ft volt.

Az Intézmény **mérleg szerinti eredménye** -915 686 E Ft volt.

III. Az Intézmény költségvetés teljesítésének értékelése

Az éves költségvetési beszámoló a költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezőek a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Intézményre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Intézmény 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 7 622 925 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 8 442 463 E Ft volt.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

2025. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
	Személyi juttatások	2 307 693	2 328 460	0	2 328 460	6 533 321	1 386	2 328 386	100,00%	29,14%
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	330 445	346 349	0	346 349	935 527	0	346 349	100,00%	4,33%
K3	Dologi kiadások	4 950 737	5 009 965	0	5 001 863	3 429 438	311 240	5 000 074	99,80%	62,57%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
K5	Egyéb működési célú kiadások	15 000	30 426	0	30 426	80	394	30 426	100,00%	0,38%
K6	Beruházások	19 050	677 686	374 289	262 188	899	743	262 188	38,69%	3,28%
K7	Felújítások	0	49 577	0	49 577	0	0	23 274	46,95%	0,29%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**7 622 925**	**8 442 463**	**374 289**	**8 018 863**	**10 899 265**	**313 764**	**7 990 696**	**94,65%**	**100,00%**
	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN		**7 622 925**	**8 442 463**	**374 289**	**8 018 863**	**10 899 265**	**313 764**	**7 990 696**	**94,65%**	**100,00%**

A módosított kiadási előirányzatok 94,65%-ban teljesültek a 2025. évben.

2025. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	3 000	26 203	26 203	0	26 203	100,00%	0,31%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	10 000	10 000	0	10 000	-	0,12%
B3	bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B4	vételek	4 902 007	5 357 335	5 371 486	3 383	5 357 335	100,00%	63,85%
B5	i bevételek	0	1 469	1 521	0	1 469	100,00%	0,02%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	37 417	37 417	0	37 417	100,00%	0,45%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	804	2 240	0	804	100,00%	0,01%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**4 905 007**	**5 433 228**	**5 448 866**	**3 383**	**5 433 228**	**100,00%**	**64,75%**
	si bevételek	2 717 918	3 009 235	2 957 812	0	2 957 812	98,29%	35,25%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**7 622 925**	**8 442 463**	**8 406 679**	**3 383**	**8 391 040**	**99,39%**	**100,00%**

A módosított bevételi előirányzatok 99,39%-ban teljesültek a 2025. évben.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2025. évben

adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
5 420 955	7 705 234	-2 284 279
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
12 273	285 462	-273 189
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
5 433 228	7 990 696	-2 557 468
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
2 957 812	0	2 957 812
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
8 391 040	7 990 696	400 344

Az Intézmény működési egyenlege -2 284 279 E Ft, felhalmozási egyenlege -273 189 E Ft volt. A negatív költségvetési egyenlegre fedezetet nyújtott a finanszírozási egyenleg, így az Intézmény bevételi többlete 400 344 E Ft lett.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékadatok megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 864 433
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	7 506 735
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**-2 642 302**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 932 033
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**2 932 033**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**289 731**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	568 794
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	483 960
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**84 834**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	25 779
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**25 779**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**110 613**
C)	**Összes maradvány**	**400 344**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**289 731**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**0**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség**	**9 955**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa**	**100 658**

A maradványkimutatás alapján a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során az Intézmény összes maradványa 400 344 E Ft volt, melyből az alaptevékenység maradványa 289 731 E Ft, a vállalkozási tevékenység maradványa 110 613 E Ft volt. Az alaptevékenység maradványából 289 731 E Ft volt a kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:45:32 +0200
Sajnó

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Az Intézmény 2025. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	2 553	2 498	0,00%	0,004%	0,00%
A/II Tárgyi eszközök	65 410 739	64 698 170	98,33%	98,25%	-0,08%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**65 413 291**	**64 700 668**	**98,33%**	**98,25%**	-0,08%
B/I Készletek	601 915	515 822	0,90%	0,78%	-0,12%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**601 915**	**515 822**	**0,90%**	**0,78%**	**-0,12%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**302 958**	**475 912**	**0,46%**	**0,72%**	**0,27%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	12 836	15 638	0,02%	0,02%	0,00%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	19389	3383	0,03%	0,01%	-0,02%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	9 578	4 150	0,01%	0,01%	-0,01%
D) KÖVETELÉSEK	**41 803**	**23 171**	**0,06%**	**0,04%**	**-0,03%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**145 373**	**101 428**	**0,22%**	**0,15%**	**-0,06%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**16 908**	**35 385**	**0,03%**	**0,05%**	**0,03%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**66 522 247**	**65 852 387**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	22 843 939	22 843 939	34,34%	34,69%	0,35%
G/II Nemzeti vagyon változásai	854 297	852 390	1,28%	1,29%	0,01%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	447 949	447 949	0,67%	0,68%	0,01%
G/IV Felhalmozott eredmény	42 318 091	41 000 320	63,61%	62,26%	-1,35%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	206967	422718	0,31%	0,64%	0,33%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 317 771	-915 686	-1,98%	-1,39%	0,59%
G) SAJÁT TŐKE	**65 353 472**	**64 651 630**	**98,24%**	**98,18%**	**-0,07%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	89 806	28 167	0,14%	0,04%	-0,09%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	325 251	313764	0,49%	0,48%	-0,01%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	21 800	80 340	0,03%	0,12%	0,09%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**436 857**	**422 271**	**0,66%**	**0,64%**	**-0,02%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**731 919**	**778 486**	**1,10%**	**1,18%**	**0,08%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**66 522 247**	**65 852 387**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

Az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók:

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{5\ 237\ 214\ \text{E Ft}}{8\ 258\ 851\ \text{E Ft}} * 100 = 63{,}41\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{5\ 420\ 955\ \text{E Ft}}{8\ 391\ 040\ \text{E Ft}} * 100 = 64{,}60\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{3\ 424\ \text{E Ft}}{8\ 258\ 851\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}04\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{12\ 273\ \text{E Ft}}{8\ 391\ 040\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}15\%$$

II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{7\ 565\ 602\ \text{E Ft}}{7\ 967\ 534\ \text{E Ft}} * 100 = 94{,}96\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{7\ 705\ 234\ \text{E Ft}}{7\ 990\ 696\ \text{E Ft}} * 100 = 96{,}43\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{7\ 565\ 602\ \text{E Ft}}{5\ 237\ 214\ \text{E Ft}} * 100 = 144{,}46\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{7\ 705\ 234\ \text{E Ft}}{5\ 420\ 955\ \text{E Ft}} * 100 = 142{,}14\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{302\ 958\ \text{E Ft}}{89\ 806\ \text{E Ft}} = 337{,}35\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{475\ 912\ \text{E Ft}}{28\ 167\ \text{E Ft}} = 1689{,}61\%$$

IV. Tőkeellátottság:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{65\ 353\ 472\ \text{E Ft}}{65\ 413\ 291\ \text{E Ft}} * 100 = 99{,}91\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{64\ 651\ 630\ \text{E Ft}}{64\ 700\ 668\ \text{E Ft}} * 100 = 99{,}92\%$$

V. Saját tőke aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{65\ 353\ 472\ \text{E Ft}}{66\ 522\ 247\ \text{E Ft}} * 100 = 98{,}24\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{64\ 651\ 630\ \text{E Ft}}{65\ 852\ 387\ \text{E Ft}} * 100 = 98{,}18\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-1\ 108\ 896\ \text{E Ft}}{65\ 353\ 472\ \text{E Ft}} * 100 = -1{,}70\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-701\ 842\ \text{E Ft}}{64\ 651\ 630\ \text{E Ft}} * 100 = -1{,}09\%$$

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Fővárosi Önkormányzat Gödöllői Idősek Otthona 2025. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Fővárosi Önkormányzat Gödöllői Idősek Otthona („az Intézmény") mellékelt 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2025. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 720 760 442 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 2 798 470 376 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 14 702 024 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1 471 570 886 Ft, a mérleg szerinti eredmény -50 231 132 Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Intézménytől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint,

és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.
A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves költségvetési beszámolónak az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.
Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:43:22 +0200
Szignó

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

East-Audit Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Fővárosi Önkormányzat Gödöllői Idősek Otthona 2025. évi éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. Bevezetés

A Fővárosi Önkormányzat Gödöllői Idősek Otthona („az Intézmény") 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata az Intézmény könyvvizsgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt. közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás az Intézmény pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- az Intézmény adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
    - költségvetési jelentés,
    - maradvány kimutatás,
    - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
    - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
    - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
    - mérleg,
    - eredménykimutatás,
    - kiegészítő melléklet.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2025. költségvetési év időtartamra, 2025.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat, azok megfelelő adattartalommal kerültek kitöltésre. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Intézménynél a 2025. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást a Leltárkészítési és Leltározási Szabályzata alapján végezték el. A 2025. évben a tárgyi eszközök, készletek és a készpénz esetében mennyiségi felvétellel végezték el a leltározást. A lefolytatott leltározás dokumentáltsága megfelelő volt. A többi mérlegsor, köztük a követelések, kötelezettségek, a készpénzen kívüli pénzeszközök, és a passzív időbeli elhatárolások leltározását egyeztetéssel végezték el. Az elvégezett leltározás alapján került sor a mérleg alátámasztását biztosító leltárt összeállítására. Ezáltal érvényesült a számviteli alapelvek közül a valódiság számviteli alapelve.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelő terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A 2025. december 31-i mérleg fordulónapra elkészített mérlegben szereplő tételeket az Áhsz. és az Intézmény számviteli szabályzatainak előírásai szerint kellett értékelni.

Az Intézmény által elvégzett, a jogszabály által előírt értékelési eljárásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat során a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló megállapítást nem tettünk.

II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

Az Intézmény rendelkezett a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot ellenőrzési eljárásaink során nem azonosítottunk.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében - a szervezet minden szintjén érvényesülő - megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

Az Intézmény rendelkezik a Bkr. által előírt, a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzatokkal, mint a Belső kontrollrendszerről szóló szabályzattal, mely az általános szabályozási előírások mellett tartalmazta az Intézmény ellenőrzési nyomvonalát. Az Intézménynél a belső kontrollrendszer részeként elkészült az Integrált kockázatkezelési szabályzat.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kell az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

Az Intézmény a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. Az Intézménynél ellátták a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét az Intézmény Belső ellenőrzési kézikönyve biztosította.

A belső ellenőrzési megállapításokat könyvvizsgálati hatókörünk alapján értékeltük. Nem azonosítottunk olyan – nem rendszeres – belső ellenőrzési megállapítást, amely az éves költségvetési beszámoló szempontjából lényeges hibás állításra utaló körülményt jelzett volna a könyvvizsgálat számára.

III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Fővárosi Önkormányzat Gödöllői Idősek Otthona 2025. évi költségvetési évre vonatkozó vagyoni helyzete, működése, gazdálkodása került elemzésre.

A 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források[1]:

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
A/II Tárgyi eszközök	1 417 430	1 385 254	-32 176	-2,27%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**1 417 430**	**1 385 254**	**-32 176**	**-2,27%**
B/I Készletek	8 672	9 888	1 216	14,02%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**8 672**	**9 888**	**1 216**	**14,02%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**78 813**	**60 164**	**-18 649**	**-23,66%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	13 032	13 864	832	6,38%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	3 221	2 401	-820	-25,46%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0	-
D) KÖVETELÉSEK	**16 253**	**16 265**	**12**	**0,07%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**1 521 168**	**1 471 571**	**-49 597**	**-3,26%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 655 022	1 655 022	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	406 091	406 091	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-15 110	-15 110	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-726 249	-775 876	-49 627	6,83%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	-

[1] A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok tárgyidőszaki és előző időszaki Ft értékének különbségét E Ft-ra kerekítve tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop értékei eltérhetnek a tárgyidőszaki és előző időszaki E Ft-ra kerekített értékek különbségétől.

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-49 627	-50 231	-604	1,22%
G) SAJÁT TŐKE	**1 270 127**	**1 219 896**	**-50 231**	**-3,95%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	13 525	0	-13 525	-100,00%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	18 743	18 743	-
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	58 674	45 462	-13 212	-22,52%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**72 199**	**64 205**	**-7 994**	**-11,07%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**178 842**	**187 470**	**8 628**	**4,82%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**1 521 168**	**1 471 571**	**-49 597**	**-3,26%**

III.1. Eszközök

Az Intézmény 2025. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 1 471 571 E Ft volt, ami 3,26%-kal, 49 597 E Ft-tal volt alacsonyabb a bázisidőszaki értéknél.

A mérlegfőösszeg csökkenése az eszköz oldalon elsődlegesen a tárgyi eszközök és a pénzeszközök csökkenéséből származott.

Az Intézmény eszközállományának 94,13%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, azon belül is a tárgyi eszközök (1 385 254 E Ft) állománya alkotta.

A teljes eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 0,67%-ot, a pénzeszközök állománya 4,09%-ot, és a követelések 1,11%-ot alkottak.

III.1.1. Immateriális javak

Az Intézménynél rendelkezik immateriális javakkal, azonban azok teljes értékükben értékcsökkenésként leírásra kerültek, nincs a mérlegben megjelenő könyv szerinti értékük.

III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök mérlegben szereplő nettó értéke 32 176 E Ft-tal csökkent a tárgyévben, ami az előző év végi adathoz képest 2,27% változást jelentett.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	1 391 132	1 359 637	-31 495	-2,26%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	26 298	25 616	-682	-2,59%
A/II Tárgyi eszközök	**1 417 430**	**1 385 254**	**-32 176**	**-2,27%**

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke 31 495 E Ft-tal csökkent. Az év közbeni, meglévő ingatlanokra történt aktiválások (mint például: A+B Pavilon ráaktiválása) kisebb mértékűek voltak, mint az elszámolt értékcsökkenés.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományában 682 E Ft értékű csökkenés történt a 2025. évben, mert az aktiválások mértéke ezen eszközcsoport esetében is kisebb volt, mint a tárgyévi értékcsökkenés.

Az Intézménynek nem volt folyamatban lévő beruházása az év végén.

Az eszköz analitikával egyező mérték szerepelt a mérlegben.

III.1.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya a tárgyidőszakban és a bázisidőszakban is kizárólag vásárolt készletekből állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/1 Vásárolt készletek	8 672	9 888	1 216	14,02%
B/I Készletek	**8 672**	**9 888**	**1 216**	**14,02%**

A vásárolt készletek tárgyidőszaki állománya 1 216 E Ft-tal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték. A készletek állományát gyógyszerek, élelmiszerek, ellátotti textíliák egyéb szakmai és üzemeltetési anyagok stb. alkották. A növekmény főként az élelmiszerek készletből származott.

III.1.4. Pénzeszközök

Az Intézmény pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz és forintszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	16 566	24 197	7 631	46,06%
C/III Forintszámlák	62 247	35 967	-26 280	-42,22%
C) PÉNZESZKÖZÖK	**78 813**	**60 164**	**-18 649**	**-23,66%**

Az Intézmény pénzeszközeinek állománya a bázis időszakhoz képest 23,66%-kal csökkent, mely nagyrészt a forintszámlák növekedéséből származott, a pénztári állomány növekedése mellett. A forintszámlák esetében csökkent a költségvetési számla, és az ellátotti letéti állományt tartalmazó letéti bank záró egyenlege és a pénztárak esetében nőtt az ellátotti letéti pénztár záró egyenlege.

III.1.5. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 0,07%-kal csökkent. Belső szerkezetében a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	13 032	13 864	832	6,38%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**13 032**	**13 864**	**832**	**6,38%**
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	3 221	2 401	-820	-25,46%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**3 221**	**2 401**	**-820**	**-25,46%**
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**0**	**0**	**0**	**-%**
D) KÖVETELÉSEK	**16 253**	**16 265**	**12**	**0,07%**

A „Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre” főként ellátási díjakra, anyagokra és szolgáltatásokra vonatkozó követelésekből állt, a növekmény az ellátási díjakra vonatkozó követelések növekedéséből származott. Az Intézmény a követelések tárgyévi értékelés alapján nem számolt el értékvesztést. Az értékvesztéssel nem érintett éven túli követelések nagysága 1 882 E Ft volt.

A költségvetési évet követően esedékes követelések között munkáltatói lakáscélú kölcsönökre vonatkozó visszafizetési követelések szerepeltek.

III.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

Az Intézmény mérlegében a tárgyidőszakban nem szerepeltek aktív időbeli elhatárolások.

III.2. Források

Az Intézmény mérlegfőösszegének 3,26%-os csökkenése a mérleg forrás oldalán főként a saját tőke csökkenéséből származott Az Intézmény források szerkezetének 82,90%-át a saját tőke elemek alkották. Mindezek mellett csökkentek a források 4,36%-át alkotó kötelezettségek és nőtt források 12,74%-át alkotó passzív időbeli elhatárolások tárgyévi záró állománya.

III.2.1. Saját tőke értéke

Az Intézmény saját tőke értéke a 2025. költségvetési év mérleg fordulónapján 1 219 896 E Ft volt, ami 3,95%-kal volt alacsonyabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 655 022	1 655 022	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	406 091	406 091	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-15 110	-15 110	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-726 249	-775 876	-49 627	6,83%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-49 627	-50 231	-604	1,22%
G) SAJÁT TŐKE	**1 270 127**	**1 219 896**	**-50 231**	**-3,95%**

A saját tőkén belül a felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével változott.

A saját tőke záró értékének csökkenése a 2025. évi -50 213 E Ft összegű mérleg szerinti eredmény (veszteség) elszámolásából származott.

III.2.2. Kötelezettségek állománya

Az Intézmény kötelezettségeinek állománya dologi kiadásokra költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből, valamint kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	13 525	0	-13 525	-100,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**13 525**	**0**	**-13 525**	**-100,00%**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	18 743	18 743	-
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**0**	**18 743**	**18 743**	**-**
H/III/1 Kapott előlegek	448	609	161	35,94%
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	58 226	44 853	-13 373	-22,97%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**58 674**	**45 462**	**-13 212**	**-22,52%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**72 199**	**64 205**	**-7 994**	**-11,07%**

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 64 205 E Ft volt, ami 11,07%-kal csökkent a bázisidőszaki záró értékhez képest. A csökkenés részben a dologi kiadásokra vonatkozó kötelezettségek csökkenéséből származott. A kapcsolódó kötelezettségek főként élelmiszerekre, közüzemi és egyéb szolgáltatásokra vonatkozó kötelezettségek tételeiből álltak.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások főként az intézményi ellátottak letéti pénzeit és túlfizetéseit tartalmazták. A letétként nyilvántartott összeg egyezett az idegen, letéti pénzeszközök összegével.

III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 187 470 E Ft volt, amely 4,82%-kal magasabb az előző időszaki értéknél. A passzív időbeli elhatárolásokat a költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	178 842	187 470	8 628	4,82%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**178 842**	**187 470**	**8 628**	**4,82%**

A „Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása" mérlegsor az Intézmény 2025. 12. hónapra számfejtett bér és járulék összegének a december havi hóközi nettó bér kifizetésekkel csökkentett értékét tartalmazta.

IV.Eredménykimutatás vizsgálata

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	694 285	716 471	22 186	3,20%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	2 036 728	2 073 333	36 605	1,80%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	601 913	592 234	-9 679	-1,61%
V. Személyi jellegű ráfordítások	1 878 756	2 039 230	160 474	8,54%
VI. Értékcsökkenési leírás	80 489	53 433	-27 056	-33,61%
VII. Egyéb ráfordítások	220 038	156 889	-63 149	-28,70%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**-50 183**	**-51 983**	**-1 800**	**3,59%**
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	556	1 752	1 196	215,11%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	0	0	0	-
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**556**	**1 752**	**1 196**	**215,11%**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**-49 627**	**-50 231**	**-604**	**1,22%**

A **tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeként** kerültek elszámolásra az Intézmény által értékesített eszközök és szolgáltatások bevételei (ellátási díjak, étkezési térítések stb.) 716 471 E Ft összegben. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei 3,20%-kal növekedtek az előző időszakhoz képest.

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 1,80%-kal, -36 605 E Ft-tal növekedtek, mely növekményből 179 971 E Ft volt a központi irányító szervi támogatások növekmény és 143 456 Ft az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek csökkenése.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 072 273	99,95%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	690	0,03%
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0	0,00%
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	370	0,02%
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**2 073 333**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	155 619	26,28%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	436 615	73,72%
IV Anyagjellegű ráfordítások	**592 234**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordításként került bemutatásra az anyagköltség: 155 619 E Ft összegben és az igénybe vett szolgáltatások értéke: 436 615 E Ft értékben.

Az anyagjellegű ráfordítások 26,28%-át az anyagköltség (élelmiszer, gyógyszer, egyéb üzemeltetési anyagok) 73,72%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke (közüzemi szolgálatás, takarítás, üzemeltetési és egyéb szolgáltatás stb.) alkotta.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	1 698 562	83,29%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	98 062	4,81%
16 Bérjárulékok	242 606	11,90%
V Személyi jellegű ráfordítások	**2 039 230**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 160 474 E Ft-tal, 8,54%-kal növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melyhez szorosan kapcsolódnak a bérjárulékok.

Az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók állományi létszáma 227 fő volt.

Értékcsökkenési leírásként került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 53 433 E Ft összegben.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 156 889 E Ft volt, mely nagyrészt a le nem vonható áfa-ból állt.

Az Intézmény **tevékenységének eredménye** -51 983 E Ft (veszteség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** 1 752 E Ft volt.

Az Intézmény **mérleg szerinti eredménye** -50 231 E Ft volt.

V. Az Intézmény költségvetés teljesítésének értékelése

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezőek a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Intézményre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Intézmény 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 2 473 165 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 2 842 314 E Ft volt.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

2025. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
	Személyi juttatások	1 511 239	1 816 134	0	1 789 291	2 154 000	0	1 789 291	98,52%	63,94%
	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	227 207	248 615	0	241 311	352 491	0	241 311	97,06%	8,62%
K3	Dologi kiadások	705 976	743 849	0	734 157	528 050	18 743	734 157	98,70%	26,23%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	1 743	1 368	0	1 368	3 105	0	1 368	100,00%	0,05%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	5 347	0	5 347	0	0	5 347	100,00%	0,19%
K6	Beruházások	15 000	15 000	0	14 998	0	0	14 998	99,99%	0,54%
K7	Felújítások	12 000	12 000	0	11 999	0	0	11 999	99,99%	0,43%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
.8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**2 473 165**	**2 842 314**	**0**	**2 798 470**	**3 037 646**	**18 743**	**2 798 470**	**98,46%**	**100,00%**
	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN	**2 473 165**	**2 842 314**	**0**	**2 798 470**	**3 037 646**	**18 743**	**2 798 470**	**98,46%**	**100,00%**

A módosított kiadási előirányzatok 98,46%-ban teljesültek a 2025. évben.

2025. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	690	690	0	690	100,00%	0,02%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	-	0,00%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B4	Működési bevételek	718 500	718 500	733 115	0	719 251	100,10%	25,57%
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	0	-	0,00%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	484	761	820	2 401	820	107,75%	0,03%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**718 984**	**719 951**	**734 624**	**2 401**	**720 760**	**100,11%**	**25,62%**
	Finanszírozási bevételek	1 754 181	2 122 362	2 092 412	0	2 092 412	98,59%	74,38%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN	**2 473 165**	**2 842 314**	**2 827 036**	**2 401**	**2 813 172**	**98,97%**	**100,00%**

A módosított bevételi előirányzatok 98,97%-ban teljesültek a 2025. évben.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2025. évben

adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
719 941	2 771 473	-2 051 533
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
819	26 997	-26 177
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
720 760	2 798 470	-2 077 710
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
2 092 412	0	2 092 412
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
2 813 172	2 798 470	14 702

Az Intézmény működési egyenlege -2 051 533 E Ft, a felhalmozási egyenlege -26 177 E Ft volt. A negatív költségvetési egyenlegre fedezetet nyújtott a finanszírozási egyenleg, így az Intézménynél költségvetési többlete 14 702 E Ft lett.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékadatok megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	720 760
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	2 798 470
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**-2 077 710**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 092 412
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**2 092 412**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**14 702**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**0**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**0**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**0**
C)	**Összes maradvány**	**14 702**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**0**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa**	**14 702**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség**	**0**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa**	**0**

A maradványkimutatás alapján a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során az Intézmény alaptevékenység maradványa, mely egyben az összes maradványa 14 702 E Ft volt.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:46:27 +0200
Szignó

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Az Intézmény 2025. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/II Tárgyi eszközök	1 417 430	1 385 254	93,18%	94,13%	0,95%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**1 417 430**	**1 385 254**	**93,18%**	**94,13%**	0,95%
B/I Készletek	8 672	9 888	0,57%	0,67%	0,10%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**8 672**	**9 888**	**0,57%**	**0,67%**	**0,10%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**78 813**	**60 164**	**5,18%**	**4,09%**	**-1,09%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	13 032	13 864	0,86%	0,94%	0,09%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	3221	2401	0,21%	0,16%	-0,05%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
D) KÖVETELÉSEK	**16 253**	**16 265**	**1,07%**	**1,11%**	**0,04%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**1 521 168**	**1 471 571**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	1 655 022	1 655 022	108,80%	112,47%	3,67%
G/II Nemzeti vagyon változásai	406 091	406 091	26,70%	27,60%	0,90%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-15 110	-15 110	-0,99%	-1,03%	-0,03%
G/IV Felhalmozott eredmény	-726 249	-775 876	-47,74%	-52,72%	-4,98%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-49 627	-50 231	-3,26%	-3,41%	-0,15%
G) SAJÁT TŐKE	**1 270 127**	**1 219 896**	**83,50%**	**82,90%**	**-0,60%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	13 525	0	0,89%	0,00%	-0,89%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	18743	0,00%	1,27%	1,27%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	58 674	45 462	3,86%	3,09%	-0,77%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**72 199**	**64 205**	**4,75%**	**4,36%**	**-0,38%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**178 842**	**187 470**	**11,76%**	**12,74%**	**0,98%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**1 521 168**	**1 471 571**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

Az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók:

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{699\ 113\ \text{E Ft}}{2\ 620\ 916\ \text{E Ft}} * 100 = 26{,}67\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{719\ 941\ \text{E Ft}}{2\ 813\ 172\ \text{E Ft}} * 100 = 25{,}59\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{317\ \text{E Ft}}{2\ 620\ 916\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}01\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{819\ \text{E Ft}}{2\ 813\ 172\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}03\%$$

II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{2\ 589\ 781\ \text{E Ft}}{2\ 600\ 777\ \text{E Ft}} * 100 = 99{,}58\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{2\ 771\ 473\ \text{E Ft}}{2\ 798\ 470\ \text{E Ft}} * 100 = 99{,}04\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{2\ 589\ 781\ \text{E Ft}}{699\ 113\ \text{E Ft}} * 100 = 370{,}44\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{2\ 771\ 473\ \text{E Ft}}{719\ 941\ \text{E Ft}} * 100 = 384{,}96\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{78\ 813\ \text{E Ft}}{13\ 525\ \text{E Ft}} = 582{,}72\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{60\ 164\ \text{E Ft}}{0\ \text{E Ft}} = -$$

IV. Tőkeellátottság:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{1\ 270\ 127\ \text{E Ft}}{1\ 417\ 430\ \text{E Ft}} * 100 = 89{,}61\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{1\ 219\ 869\ \text{E Ft}}{1\ 385\ 254\ \text{E Ft}} * 100 = 88{,}06\%$$

V. Saját tőke aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{1\ 270\ 127\ \text{E Ft}}{1\ 521\ 168\ \text{E Ft}} * 100 = 83{,}50\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{1\ 219\ 896\ \text{E Ft}}{1\ 471\ 571\ \text{E Ft}} * 100 = 82{,}90\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-49\ 628\ \text{E Ft}}{1\ 270\ 127\ \text{E Ft}} * 100 = -3{,}91\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-50\ 231\ \text{E Ft}}{1\ 219\ 896\ \text{E Ft}} * 100 = -4{,}12\%$$

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei 2025. évi éves költségvetési beszámolójáról

Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei („az Intézmény") mellékelt 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2025. évre vonatkozó költségvetési jelentésből, amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 2 259 708 408 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 11 393 896 583 Ft, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 304 152 085 Ft, további adatszolgáltatásokból, (elszámolásokból), valamint a 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 7 944 469 780 Ft, a mérleg szerinti eredmény -404 119 047 Ft (veszteség) -, és az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a kiegészítő mellékletből áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Intézmény 2025. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Intézmény 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés „A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége" szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Intézménytől a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat"-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)" című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint,

és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.
A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
Az irányítással megbízott személyek felelősek az Intézmény pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja, kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsásson ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.
A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.
Továbbá:

- Azonosítja és felméri az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést von le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az éves költségvetési beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Intézménynél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeli az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeli azt is, hogy az éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Intézmény által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:47:17 +0200
Szigná

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

East-Audit Zrt.

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei 2025. évi éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

I. Bevezetés

A Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei („az Intézmény") 2025. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálata az Intézmény könyvvizsgálatára vonatkozó Budapest Főváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt. közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok, a Magyar Könyvvizsgálói Kamara Szakértői Bizottságának állásfoglalása, valamint a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok szerint került végrehajtásra és a beszámolóra vonatkozó könyvvizsgálói vélemény ennek alapján került kialakításra.

A könyvvizsgálat alapját képező, az ellenőrzés során figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Gst.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Kormányrendelet
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.)
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- az éves költségvetési beszámolót képező mérleg az Intézmény vagyoni helyzetéről, működéséről, gazdálkodásáról megbízható és valós képet nyújt-e,
- a költségvetési jelentés az eredménykimutatás az Intézmény pénzügyi helyzetéről valós képet ad-e,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- az éves költségvetési beszámolót leltárral alátámasztották-e,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek érvényesültek-e.

Az éves költségvetési beszámoló minősítéshez, a könyvvizsgálói vélemény megadásához sor került:

- az Intézmény adatait tartalmazó mérleg, eredménykimutatás, költségvetési jelentés ellenőrzésére,
- a maradványkimutatás vizsgálatára,
- a zárlati munkákat, azon belül kiemelten a leltározás és a leltár ellenőrzésére,
- a számviteli szabályozás vizsgálatára,
- a belső kontrollrendszer szabályozásának felmérésére,
- az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódó adatszolgáltatások ellenőrzésére.

A független könyvvizsgálói jelentésbe és a kiegészítő jelentésben a könyvvizsgálat kiemelt hangsúlyt helyezett a beszámolóban szereplő mérlegadatok leltárral való alátámasztottságára, a beszámoló összeállításának szabályszerűségére, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés adatainak megítélésére.

Mindezek alapján az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünket, minősítésünket a következőkben foglaljuk össze.

II. A könyvvizsgálat megállapításai

II.1. Az éves költségvetési beszámoló tartalmának és megalapozottságának ellenőrzése

Az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerint az éves költségvetési beszámoló az alábbi részekből áll:

- a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító
    - költségvetési jelentés,
    - maradvány kimutatás,
    - adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
    - adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
    - önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,
- a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító
    - mérleg,
    - eredménykimutatás,
    - kiegészítő melléklet.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámoló részeit az Áhsz. 6.§ (2) bekezdése szerinti tagolásban, a jogszabályi formai és tartalmi követelményeknek megfelelően készítette

el. Az éves költségvetési beszámoló az Áhsz. 7.§-ban előírtaknak megfelelően a 2025. költségvetési év időtartamra, 2025.12.31-i fordulónapra készült.

A könyvvizsgálat során az éves költségvetési beszámoló megalapozottságnak ellenőrzésére és az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatos összefüggések egyeztetésére került sor. A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták a kötelező adatszolgáltatásokat, azok megfelelő adattartalommal kerültek kitöltésre. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérleg, eredmény, kiadási és bevételi adatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

II.2. Az éves zárlati munkák ellenőrzése

Az Áhsz. 22.§ (1) bekezdés szerint az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

Az Intézmény a 2025. évi éves költségvetési beszámoló alátámasztására a leltározást az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzat alapján a tárgyi eszközök esetében tételes mennyiségi felvétellel végezték el, továbbá a készpénz esetében is mennyiségi felvétel történt. Az Intézménynél az immateriális javak, követelések, kötelezettségek, a készpénzen kívüli pénzeszközök, aktív és passzív időbeli elhatárolások esetében egyeztetéssel végezték el.

A mérlegkészítés időszakában az Áhsz. 17.§-a szerint az immateriális javak, tárgyi eszközök után a terv szerinti értékcsökkenést elszámolták.

Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17.§ (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52.§ (1), (2) és a (5)-(7) bekezdését alkalmazták.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint számolták el.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során maradványértéket nem határoztak meg.

A teljesen 0-ra leírt eszközök, a beruházások, a földterületek, a telkek, a képzőművészeti alkotások bruttó értéke után az előírásoknak megfelelő terv szerinti értékcsökkenési leírást nem állapítottak meg.

A 2025. december 31-i mérleg fordulónapra elkészített mérlegben szereplő tételeket az Áhsz. és az Intézmény számviteli szabályzatainak előírásai szerint kellett értékelni.

Az Intézmény által elvégzett, a jogszabály által előírt értékelési eljárásokkal kapcsolatban a könyvvizsgálat során a beszámoló megbízhatóságát befolyásoló megállapítást nem tettünk.

II.3. Szabályozottság, belső kontrollrendszer, belső ellenőrzés

Az Intézmény rendelkezett a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályban előírt valamennyi releváns számviteli szabályzattal, melyeket szabályszerűen készített el.

A tárgyévi jogszabályi változások belső szabályzatokban való szabályszerű megjelenítésével kapcsolatos hiányosságot ellenőrzési eljárásaink során nem azonosítottunk.

A Bkr. értelmében a költségvetési szerv vezetője felelős a belső kontrollrendszer keretében – a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, és nyomon követési rendszer (monitoring) kialakításáért, működtetéséért és fejlesztéséért.

A megfelelően működő belső kontrollrendszer kialakításának elsődleges feltétele a folyamatokat rögzítő szabályozás elkészítése.

A Bkr. által előírt a belső kontroll egyes elemeit rögzítő szabályzatok, mint a Belső kontroll szabályzat, az Ellenőrzési nyomvonal, az Integrált Kockázatkezelési Eljárásrendről szóló szabályzat, a Szervezeti Integritást Sértő Események kezelésének eljárásrendje szabályzattal rendelkezik az Intézmény.

A belső kontrollrendszer monitoring feladatainak biztosítása érdekében a folyamatok belső nyomon követése mellett biztosítani kell az operatív tevékenységektől függetlenül működő belső ellenőrzést.

Az Intézmény a Bkr. előírásaival összhangban alakította ki belső ellenőrzését. Az Intézménynél független belső ellenőrzési egység látta el a belső ellenőrzési feladatokat. A belső ellenőrzés feladatainak szabályozási környezetét az Intézmény Belső ellenőrzési kézikönyve biztosította.

III. Mérlegadatok vizsgálata

Az alábbiakban a Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei 2025. évi költségvetési évre vonatkozó vagyoni helyzete, működése, gazdálkodása került elemzésre.

A 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források[1]:

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Mérleg

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I Immateriális javak	1 643	1 876	233	14,18%
A/II Tárgyi eszközök	4 617 380	6 806 713	2 189 333	47,42%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	-
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	-
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**4 619 023**	**6 808 589**	**2 189 566**	**47,40%**
B/I Készletek	342 257	274 856	-67 401	-19,69%
B/II Értékpapírok	0	0	0	-
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**342 257**	**274 856**	**-67 401**	**-19,69%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**722 073**	**551 169**	**-170 904**	**-23,67%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	81 610	45 737	-35 873	-43,96%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	210 924	227 867	16 943	8,03%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	49 624	20 698	-28 926	-58,29%
D) KÖVETELÉSEK	**342 158**	**294 301**	**-47 857**	**-13,99%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**-25 069**	**9 952**	**35 021**	**-139,70%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**10 716**	**5 603**	**-5 113**	**-47,71%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**6 011 160**	**7 944 470**	**1 933 310**	**32,16%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 689 953	5 689 953	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	149 162	304 266	155 104	103,98%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	242 800	242 800	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 110 627	-1 307 910	-197 283	17,76%

[1] A táblázatok változás oszlopai a mérleg és eredménysorok tárgyidőszaki és előző időszaki Ft értékének különbségét E Ft-ra kerekítve tartalmazzák. Egyes esetekben a változások oszlop értékei eltérhetnek a tárgyidőszaki és előző időszaki E Ft-ra kerekített értékek különbségétől.

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0	-
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-197 283	-404 119	-206 836	104,84%
G) SAJÁT TŐKE	**4 774 005**	**4 524 990**	**-249 015**	**-5,22%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	30 902	156 148	125 246	405,30%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	65 376	65 376	-
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	208 831	269 364	60 533	28,99%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**239 733**	**490 888**	**251 155**	**104,76%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0**	**-**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**997 422**	**2 928 592**	**1 931 170**	**193,62%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**6 011 160**	**7 944 470**	**1 933 310**	**32,16%**

III.1. Eszközök

Az Intézmény 2025. évi mérlegében az eszközök és források egyező végösszege (7 944 470 E Ft) 32,16%-kal, 1 933 310 E Ft-tal volt magasabb a bázisidőszaki értéknél.

Az Intézmény eszközállományának 85,70%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, azon belül is a tárgyi eszközök (6 806 713 E Ft) állománya alkotta.

A mérlegfőösszeg növekedése a tárgyi eszközök (ingatlanok) és az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások mérlegértékének növekedéséből származott, ami mellett csökkent a készletek, pénzeszközök, követelések és aktiív időbeli elhatárolások mérlegértéke.

A teljes eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 3,46%-ot, a pénzeszközök állománya 6,94%-ot és a követelések 3,70%-ot alkottak.

III.1.1. Immateriális javak

Az immateriális javak állományát a bázis- és tárgyidőszakban is vagyoni értékű jogok és szellemi termékek állománya alkotta. Az immateriális javak csekély mértékben járultak hozzá a mérlegfőösszeghez, annak 0,02%-át alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	1 643	1 197	-446	-27,15%
A/I/2 Szellemi termékek	0	680	680	-
A/I Immateriális javak	**1 643**	**1 876**	**233**	**14,18%**

Az immateriális javak tárgyidőszaki állománya 14,18%-kal csökkent a bázisidőszakhoz képest, mely csökkenés vagyoni értékű jogok mérlegértékének csökkenéséből származott. A szellemi termékek esetében növekedés történt. A könyvvizsgálat megállapította, hogy mérlegben megjelenő könyv szerinti értékkel rendelkező szellemi

termékek besorolása nem volt megfelelő, azokat vagyoni értékű jogként kellett volna nyilvántartásba venni. Besorolási eltérésnek nincs jelentős hatása a beszámolóra.

III.1.2. Tárgyi eszközök összetétele

A tárgyi eszközök mérlegben megjelenő nettó értéke 2 189 333 E Ft-tal növekedett a tárgyévben, ami az előző év végi adathoz képest 47,42% változást jelentett.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	4 497 085	6 630 096	2 133 011	47,43%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	100 839	155 882	55 043	54,59%
A/II/4 Beruházások, felújítások	19 456	20 735	1 279	6,57%
A/II Tárgyi eszközök	**4 617 380**	**6 806 713**	**2 189 333**	**47,42%**

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke 2 133 011 E Ft-tal nőtt. A növekményt nagyrészt az okozta, hogy a 2025. évben nőtt az Önkormányzattól vagyonkezelésbe kapott ingatlanok állománya, melyből a legnagyobb értéket a Szabolcs utcai Hajléktalan Kórház ingatlanjai képviseltek (telek, épület).

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya 55 043 E Ft értékben növekedett főként az aktivált beruházások hatására. A beruházások év végi záró értéke 1 279 E Ft-tal csökkent az előző évhez képest.

III.1.3. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya a tárgyidőszakban és a bázisidőszakban is kizárólag vásárolt készletekből állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
B/I/1 Vásárolt készletek	342 257	274 856	-67 401	-19,69%
B/I Készletek	**342 257**	**274 856**	**-67 401**	**-19,69%**

A vásárolt készletek tárgyidőszaki állománya 67 401 E Ft-tal volt alacsonyabb, mint a bázisidőszaki záró érték. A készletet ellátotti textília, élelmiszerek, takarító és tisztítószerek, egyéb szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok, stb. alkották.

III.1.4. Pénzeszközök

Az Intézmény pénzeszközeinek tárgyidőszaki záró állományát pénztári készpénz, forint és devizaszámlák egyenlegei alkották.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	9 403	11 093	1 690	17,97%
C/III Forintszámlák	615 164	447 944	-167 220	-27,18%
C/IV Devizaszámlák	97 506	92 132	-5 374	-5,51%
C) PÉNZESZKÖZÖK	**722 073**	**551 169**	**-170 904**	**-23,67%**

Az Intézmény pénzeszközeinek állománya a bázis időszakhoz képest 23,67%-kal csökkent. A pénzeszközön belül a forintszámlák, köztük is a térítési díj számla, a költségvetési elszámolási számla és a pályázati számla értékében volt nagyobb mértékű csökkenés az előző évi záró értékhez képest. Egyebek mellett az OEP (NEAK) támogatás számla és az adománykezelési számla növekedést mutatott. Az Intézménynél megfelelően elvégezték a devizaszámlán lévő pénzeszközök nyilvántartott értékének záró, 2025.12.31-i időpontra vonatkozó átértékelését.

III.1.5. Követelések

A követelések állománya az előző időszakhoz képest 13,99%-kal csökkent, mely csökkenés a költségvetési évi követelések és a követelés jellegű sajátos elszámolások csökkenéséből származott. Belső szerkezetében a költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre vonatkozó követelésekből és a felhalmozási célú átvett pénzeszközre vonatozó követelésekből állt. A csökkenést a működési bevételekre (ellátási díj, áru és szolgáltatás értékesítés) követelés állomány záró értékének csökkenése okozta, így összességében a költségvetési évi követelések 43,96%-kal csökkentek a bázisidőszakhoz képest.

A költségvetési évet követően esedékes követelések 8,03%-kal növekedtek a tárgyidőszakban, mely növekedés érintette a költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeit államháztartáson belülről, vagyis a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő 2025. 11. és 12. havi intézményi működésre vonatkozó támogatásának követelésként előírt összegét és a felhalmozási célú átvett pénzeszközre (munkáltatói lakáscélú kölcsön törlesztésre) vonatkozó követelést is.

A követelés jellegű sajátos elszámolások „Adott előlegekből" és „Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásokból" álltak. A követelés jellegű sajátos elszámolások tárgyidőszaki 58,29%-os csökkenése az adott előlegek, azon belüli is a szállítói túlfizetések csökkenéséből származott.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	80 947	44 904	-36 043	-44,53%
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	663	833	170	25,64%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**81 610**	**45 737**	**-35 873**	**-43,96%**
D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	199 544	214 385	14 841	7,44%

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	11 380	13 482	2 102	18,47%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**210 924**	**227 867**	**16 943**	**8,03%**
D/III/1 Adott előlegek	47 526	18 544	-28 982	-60,98%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	2 098	2 154	56	2,67%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**49 624**	**20 698**	**-28 926**	**-58,29%**
D) KÖVETELÉSEK	**342 158**	**294 301**	**-47 857**	**-13,99%**

A követelések értékelését elvégezte az Intézmény.

III.1.6. Aktív időbeli elhatárolások

Az Intézmény mérlegében a tárgyidőszakban eredményszemléletű bevételek és költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásai szerepeltek 5 603 E Ft értékben, mely az előző időszaki elhatároláshoz képest 47,71%-os csökkenést mutatott.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	4 681	2 678	-2 003	-42,79%
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 035	2 925	-3 110	-51,53%
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**10 716**	**5 603**	**-5 113**	**-47,71%**

Az Intézménynél megfelelően kezelték az időbeli elhatárolásokat.

III.2. Források

Az Intézmény mérlegfőösszegének 32,16%-os csökkenése a mérleg forrás oldalán a passzív időbeli elhatárolások és a kötelezettségek növekedéséből származott, a saját tőke csökkenése mellett. A saját tőke a források 56,96%-át alkotta. A megnövekedett passzív időbeli elhatárolások a források 36,86%-át alkották, míg a kötelezettségek 6,18%-ot képviseltek.

III.2.1. Saját tőke értéke

Az Intézmény saját tőke értéke a 2025. költségvetési év mérleg fordulónapján 4 524 990 E Ft volt, ami 5,22%-kal volt alacsonyabb, mint a bázisidőszaki záró érték.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 689 953	5 689 953	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	149 162	304 266	155 104	103,98%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	242 800	242 800	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 110 627	-1 307 910	-197 283	17,76%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-197 283	-404 119	-206 836	104,84%
G) SAJÁT TŐKE	**4 774 005**	**4 524 990**	**-249 015**	**-5,22%**

A saját tőkén belül nőtt a nemzeti vagyon változásai mérlegsor értéke az önkormányzattól államháztartáson belüli vagyonkezelés jogcímen átvett ingatlanok változásának hatására, mely változás során átvételre került az ingatlanokhoz tartozó bruttó érték értékcsökkenés és az Önkormányzatnál megképzett halaszott eredményszemléletű bevétel is. Év végén ezen vagyonkezelésbe vett ingatlanhoz tartozó halasztott eredményszemléletű bevétel feloldást is a nemzeti vagyon változásaival szemben számolta el az Intézmény.

A felhalmozott eredmény az előző évi mérleg szerinti eredmény összegével változott.

A saját tőke összegét a 2025 évi -404 119 E Ft összegű mérleg szerinti eredmény (veszteség) elszámolása csökkentette.

III.2.2. Kötelezettségek állománya

Az Intézmény kötelezettségeinek állománya költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekből és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokból állt.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	25 078	154 212	129 134	514,93%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	36	1 935	1 899	5275,00%
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	5 788	0	-5 788	-100,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**30 902**	**156 148**	**125 246**	**405,30%**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	0	65 376	65 376	-
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**0**	**65 376**	**65 376**	**-**
H/III/1 Kapott előlegek	5 658	6 036	378	6,68%
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	58 210	74 355	16 145	27,74%
H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	144 962	188 973	44 011	30,36%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**208 831**	**269 364**	**60 533**	**28,99%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**239 733**	**490 888**	**251 155**	**104,76%**

A kötelezettségek állománya a tárgyidőszakban 490 888 E Ft volt, ami 104,76%-kal volt magasabb, mint a bázisidőszaki záró érték. A növekedést a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes dologi kiadásokra vonatkozó kötelezettségek növekedése okozta, melynek záró állománya nagyobb összeggel tartalmazott közüzemi díjakat, a takarítási és karbantartási kötelezettségeket, élelmiszer beszerzést. Az Intézménynek nem volt tartósan lejárt kötelezettsége.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kapott előlegekből (túlfizetések), letéti pénzekből (átmeneti szállás kaució stb.) és nemzetiközi támogatások pénzeszközeiből álltak.

A nemzetiközi támogatások pénzeszközei között megjelentek egyes hazai forrásból származó támogatások összegei is, melyeket az Intézmény az nemzetközi támogatásokkal egyező módon rögzített. A nem nemzetközi támogatások többségében olyan 2025. decemberében beérkezett támogatások voltak, melyek felhasználására a 2026. év első felében kellett, hogy sor kerüljön. Ezen támogatásoknak bevételként történt elszámolása, majd ezt követő elhatárolása után a mérlegben szintén a forrás oldalon, de a passzív időbeli elhatárolások között kellett volna szerepelniük, így besorolási, bemutatási eltérés állapítható meg.

III.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

A passzív időbeli elhatárolások tárgyidőszaki mérlegértéke 2 928 592 E Ft volt, amely 193,62%-kal magasabb az előző időszaki értéknél. A növekedés a halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsor növekedéséből származott.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	15 790	10 852	-4 938	-31,27%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	648 049	623 248	-24 801	-3,83%
J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	333 583	2 294 492	1 960 909	587,83%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**997 422**	**2 928 592**	**1 931 170**	**193,62%**

Az „Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként" helyesen a 2025. évi könyvelésben szereplő a 2025. évet követő évekre vonatkozó bevételek elhatárolásai szerepeltek, köztük például szálláshely szolgáltatások bevételei és a működési célú támogatások, adományok fel nem használt bevételei.

A „Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása" mérlegsor 99,45%-a a 2025. december havi bérek elhatárolásait tartalmazta, azaz a 2025. december havi munkabér bruttó összegének és a december havi hóközi nettó bér kifizetések különbözetét, valamint a december havi személyi juttatások közterheit (járulékok). A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásai között szerepeltek továbbá 2025. évre eső kötelezettségekhez tartozó költség és ráfordítás elhatárolások is.

Az Intézménynél a halasztott eredményszemléletű bevételek állománya az Önkormányzattól vagyonkezelésbe kapott Hajléktalan Kórház ingatlanjaihoz átvett elhatárolás értékével növekedett. Mindezek mellett itt szerepeltek az Intézmény által térítésmentesen átvett készletek fel nem használt értéke szerinti bevétel elhatárolások, és fejlesztési célú támogatások elhatárolt bevételei is.

IV.Eredménykimutatás vizsgálata

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Eredménykimutatás

adatok E Ft-ban

Eredménykimutatás	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás	Változás (%)
I. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	461 521	456 004	-5 517	-1,20%
II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0	-
III. Egyéb eredményszemléletű bevételek	9 633 428	10 809 419	1 175 991	12,21%
IV. Anyagjellegű ráfordítások	2 280 060	2 818 745	538 685	23,63%
V. Személyi jellegű ráfordítások	7 032 085	7 687 662	655 577	9,32%
VI. Értékcsökkenési leírás	167 487	224 115	56 628	33,81%
VII. Egyéb ráfordítások	856 054	968 898	112 844	13,18%
A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE	**-240 737**	**-433 997**	**-193 260**	**80,28%**
VIII. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	43 492	35 574	-7 918	-18,21%
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	37	5 696	5 659	15294,59%
B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	**43 455**	**29 878**	**-13 577**	**-31,24%**
C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	**-197 283**	**-404 119**	**-206 836**	**104,84%**

A **tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeként** kerültek elszámolásra az Intézmény által értékesített eszközök és szolgáltatások bevételei 456 004 E Ft összegben, melyek jellemzően szálláshely szolgáltatás, átmenti szállás szolgáltatás, bérbeadás, ellátási díjak, közvetített szolgáltatások bevételei voltak. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevételi 1,20%-kal csökkentek az előző időszakhoz képest.

Az **Egyéb eredményszemléletű bevételek** a bázis időszakhoz képest 12,21%-kal, - 1 175 991 E Ft-tal növekedtek.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek növekedésének nagy része a központi működési célú támogatások bevételeinek növekedéséből származott, de nőttek a NEAK finanszírozást tartalmazó egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei is.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek összetétele:

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	8 880 802	82,16%
07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 618 608	14,97%
08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	71 011	0,66%
09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	238 998	2,21%
III Egyéb eredményszemléletű bevételek	**10 809 419**	**100,00%**

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek között legnagyobb arányt (82,16%) a központi működési célú támogatások bevételei képviselnek 8 880 802 E Ft összegben, mely a költségvetési számvitelben a központi, irányító szervi támogatásként került elszámolásra.

Anyagjellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
10 Anyagköltség	493 468	17,51%
11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 299 528	81,58%
13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	25 749	0,91%
IV Anyagjellegű ráfordítások	**2 818 745**	**100,00%**

Anyagjellegű ráfordításként került bemutatásra az anyagköltség: 493 468 E Ft összegben, Igénybe vett szolgáltatások értéke: 2 299 528 E Ft és az Eladott (közvetített) szolgáltatások 25 749 E Ft értékben.

Az anyagjellegű ráfordítások 17,51%-át az anyagköltség, 81,58%-át az igénybe vett szolgáltatások értéke, míg a 0,91%-át az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke alkotta.

Személyi jellegű ráfordítások összetétele

Megnevezés	Adatok E Ft-ban	Megoszlás %
14 Bérköltség	5 836 767	75,92%
15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	953 608	12,40%
16 Bérjárulékok	897 287	11,67%
V Személyi jellegű ráfordítások	**7 687 662**	**100,00%**

A személyi jellegű ráfordítások tárgyidőszaki összege a bázisidőszakhoz képest 655 577 E Ft-tal, 9,32%-kal növekedett.

A személyi jellegű ráfordítások között a legjelentősebb tétel a bérköltség, melyhez szorosan kapcsolódnak a bérjárulékok.

Az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók állományi létszáma 661 fő volt.

Értékcsökkenési leírásként került elszámolása az eszközök terv szerinti értékcsökkenése 224 115 E Ft összegben.

Az **egyéb ráfordítások** tárgyidőszaki értéke 968 898 E Ft volt, ennek nagyobb tétele az egyéb ráfordítások 62,81%-át alkotó le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása volt.

Az Intézmény **tevékenységének eredménye** -433 997 E Ft (veszteség) volt.

A **Pénzügyi műveletek eredménye** a 29 878 E Ft volt.

Az Intézmény **mérleg szerinti eredménye** -404 119 E Ft volt.

V. Az Intézmény költségvetés teljesítésének értékelése

Az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentésében szereplő adatok egyezőek a jóváhagyott költségvetési eredeti előirányzatokkal, valamint az utolsó költségvetési módosítás által elfogadott előirányzati adatokkal.

A 2025. évi éves költségvetési beszámoló űrlapjai tartalmazták az Intézményre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

Az Intézmény 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 10 425 958 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.

Az év közbeni költségvetés módosítások követték a kiadások és bevételek változásait. A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 11 901 525 E Ft volt.

A 2025. évi költségvetési előirányzatok és teljesítésük alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok az éves költségvetési beszámoló költségvetési jelentése szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazza az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

2025. évi kiadási előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség				Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési évet követően esedékes	Költségvetési évet követően esedékes végleges			
K1	Személyi juttatások	5 771 482	6 810 150	0	6 747 372	6 951 492	0	6 747 372	99,08%	59,22%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	863 438	912 650	0	891 290	1 547 700	0	891 290	97,66%	7,82%
K3	Dologi kiadások	3 428 588	3 549 881	0	3 367 987	2 435 924	65 376	3 213 775	90,53%	28,21%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 000	23 768	3 496	17 370	1 260	0	17 370	73,08%	0,15%
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	110 853	0	110 853	0	0	110 853	100,00%	0,97%
K6	Beruházások	149 450	288 251	39 487	229 066	0	0	227 130	78,80%	1,99%
K7	Felújítások	190 000	182 972	0	181 107	0	0	181 107	98,98%	1,59%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	18 000	23 000	0	5 000	0	0	5 000	21,74%	0,04%
K1-K8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**10 425 958**	**11 901 525**	**42 983**	**11 550 044**	**10 936 376**	**65 376**	**11 393 897**	**95,73%**	**100,00%**
K9	Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0	-	0,00%
KIADÁSOK ÖSSZESEN		**10 425 958**	**11 901 525**	**42 983**	**11 550 044**	**10 936 376**	**65 376**	**11 393 897**	**95,73%**	**100,00%**

A módosított kiadási előirányzatok 95,73%-ban teljesültek a 2025. évben.

2025. évi bevételi előirányzatok és teljesülésük alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előirányzat		Követelés		Teljesítés	Teljesítés %-a	Teljesítés megoszlása
		Eredeti	Módosított	Költségvetési évben esedékes	Költségvetési évet követően esedékes			
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	1 234 600	1 500 048	1 500 048	214 385	1 500 048	100,00%	12,82%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	25 400	25 400	25 400	0	25 400	100,00%	0,22%
B3	Közhatalmi bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B4	Működési bevételek	574 728	596 288	674 945	0	630 041	105,66%	5,39%
B5	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	-	0,00%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	5 000	98 314	98 314	0	98 314	100,00%	0,84%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2 000	5 176	6 738	13 482	5 905	114,08%	0,05%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**1 841 728**	**2 225 226**	**2 305 445**	**227 867**	**2 259 708**	**101,55%**	**19,32%**
B8	Finanszírozási bevételek	8 584 230	9 676 299	9 438 340	0	9 438 340	97,54%	80,68%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		**10 425 958**	**11 901 525**	**11 743 785**	**227 867**	**11 698 049**	**98,29%**	**100,00%**

A módosított bevételi előirányzatok 98,29%-ban teljesültek a 2025. évben.

Működési, felhalmozási és finanszírozási célú bevételek és kiadások teljesítési adatai 2025. évben

adatok E Ft-ban

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
2 228 403	10 980 660	-8 752 256
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
31 305	413 237	-381 932
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
2 259 708	11 393 897	-9 134 189
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
9 438 341	0	9 438 341
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
11 698 049	11 393 897	304 152

Az Intézmény működési egyenlege -8 752 256 E Ft, a felhalmozási egyenlege -381 932 E Ft volt. A negatív költségvetési egyenlegre fedezetet nyújtott a finanszírozási egyenleg, így az Intézmény bevételi többlete 304 152 E Ft lett.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatást és a bemutatott értékadatok megalapozottságát.

Az éves költségvetési maradványkimutatást az előírt szerkezetben, megfelelően megalapozott adatok szerint készítették el. A maradványlevezetés számszakilag helyes volt.

2025. évi éves költségvetési beszámoló, Maradványkimutatás

adatok E Ft-ban

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 851 507
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	10 990 616
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**-9 139 108**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	9 438 340
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**9 438 340**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**299 232**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	408 201
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	403 281
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege**	**4 920**
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege**	**0**

Sorszám	Megnevezés	Érték
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa	4 920
C)	Összes maradvány	304 152
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	177 167
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	122 065
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	443
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa	4 477

A maradványkimutatás alapján a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során az Intézmény az alaptevékenység maradványa 299 232 E Ft, a vállalkozási tevékenységének maradványa 4 920 E Ft volt. Az összes maradványa 304 152 E Ft, melyből az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa 177 167 E Ft, a vállalkozási tevékenység befizetési kötelezettsége 443 E Ft, a vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa 4 477 E Ft volt.

Debrecen, 2026. május 15.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-15 15:05:36 +0200

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587

Az Intézmény 2025. évi éves költségvetési beszámoló alapján számított megoszlási mutatószámok

adatok E Ft-ban

ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
A/I Immateriális javak	1 643	1 876	0,03%	0,02%	0,00%
A/II Tárgyi eszközök	4 617 380	6 806 713	76,81%	85,68%	8,87%
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**4 619 023**	**6 808 589**	**76,84%**	**85,70%**	8,86%
B/I Készletek	342 257	274 856	5,69%	3,46%	-2,23%
B/II Értékpapírok	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**342 257**	**274 856**	**5,69%**	**3,46%**	**-2,23%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**722 073**	**551 169**	**12,01%**	**6,94%**	**-5,07%**
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	81 610	45 737	1,36%	0,58%	-0,78%
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	210924	227867	3,51%	2,87%	-0,64%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	49 624	20 698	0,83%	0,26%	-0,56%
D) KÖVETELÉSEK	**342 158**	**294 301**	**5,69%**	**3,70%**	**-1,99%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	**-25 069**	**9 952**	**-0,42%**	**0,13%**	**0,54%**
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**10 716**	**5 603**	**0,18%**	**0,07%**	**-0,11%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**6 011 160**	**7 944 470**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

adatok E Ft-ban

FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Bázis időszak %	Tárgy időszak %	Összetétel változás %
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	5 689 953	5 689 953	94,66%	71,62%	-23,03%
G/II Nemzeti vagyon változásai	149 162	304 266	2,48%	3,83%	1,35%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	242 800	242 800	4,04%	3,06%	-0,98%
G/IV Felhalmozott eredmény	-1 110 627	-1 307 910	-18,48%	-16,46%	2,01%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-197 283	-404 119	-3,28%	-5,09%	-1,80%
G) SAJÁT TŐKE	**4 774 005**	**4 524 990**	**79,42%**	**56,96%**	**-22,46%**
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	30 902	156 148	0,51%	1,97%	1,45%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0	65376	0,00%	0,82%	0,82%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	208 831	269 364	3,47%	3,39%	-0,08%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**239 733**	**490 888**	**3,99%**	**6,18%**	**2,19%**
I) KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**997 422**	**2 928 592**	**16,59%**	**36,86%**	**20,27%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**6 011 160**	**7 944 470**	**100,00%**	**100,00%**	**0,00%**

Az Intézmény vagyoni, pénzügyi helyzetének értékelése, mutatók felhasználásával

I. Bevételi kapacitást jellemző mutatók:

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{2\ 022\ 077\ \text{E Ft}}{11\ 055\ 192\ \text{E Ft}} * 100 = 18{,}29\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{2\ 228\ 403\ \text{E Ft}}{11\ 698\ 049\ \text{E Ft}} * 100 = 19{,}05\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{22\ 066\ \text{E Ft}}{11\ 055\ 192\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}20\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Felhalmozási bevétel}}{\text{Összes bevétel}} * 100 = \frac{31\ 305\ \text{E Ft}}{11\ 698\ 049\ \text{E Ft}} * 100 = 0{,}27\%$$

II. Költségvetés szerkezetének a mutatói

a. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{10\ 300\ 854\ \text{E Ft}}{10\ 497\ 654\ \text{E Ft}} * 100 = 98{,}13\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Összes kiadás}} * 100 = \frac{10\ 980\ 660\ \text{E Ft}}{11\ 393\ 897\ \text{E Ft}} * 100 = 96{,}37\%$$

b. 2024. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{10\ 300\ 854\ \text{E Ft}}{2\ 022\ 077\ \text{E Ft}} * 100 = 509{,}42\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Működési kiadások}}{\text{Működési bevételek}} * 100 = \frac{10\ 980\ 660\ \text{E Ft}}{2\ 228\ 403\ \text{E Ft}} * 100 = 492{,}76\%$$

III. Pénzeszközök aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{722\ 073\ \text{E Ft}}{30\ 902\ \text{E Ft}} = 2336{,}65\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} * 100 = \frac{551\ 169\ \text{E Ft}}{156\ 148\ \text{E Ft}} = 352{,}98\%$$

IV. Tőkeellátottság:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{4\ 774\ 005\ \text{E Ft}}{4\ 619\ 023\ \text{E Ft}} * 100 = 103{,}36\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100 = \frac{4\ 524\ 990\ \text{E Ft}}{6\ 808\ 589\ \text{E Ft}} * 100 = 66{,}46\%$$

V. Saját tőke aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{4\ 774\ 005\ \text{E Ft}}{6\ 011\ 160\ \text{E Ft}} * 100 = 79{,}42\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Források}} * 100 = \frac{4\ 524\ 990\ \text{E Ft}}{7\ 944\ 470\ \text{E Ft}} * 100 = 56{,}96\%$$

VI. Tőkeváltozás aránya:

2024. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-197\ 283\ \text{E Ft}}{4\ 774\ 005\ \text{E Ft}} * 100 = -4{,}13\%$$

2025. év:

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100 = \frac{-249\ 015\ \text{E Ft}}{4\ 524\ 990\ \text{E Ft}} * 100 = -5{,}50\%$$

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlése részére a Budapest Főváros Önkormányzata 2025. évi zárszámadási rendelettervezetről

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a Budapest Főváros Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi összevont költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített bevételek főösszege 760 355 968 921 Ft, a teljesített kiadások főösszege 734 224 238 229 Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

A könyvvizsgáló véleménye szerint Budapest Főváros Önkormányzata 2025. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért a könyvvizsgáló véleménye szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

A könyvvizsgálat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján került végrehajtásra. Ezen standardok értelmében a könyvvizsgálat fennálló felelősségének bővebb leírását a jelentés *„A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége”* szakasza tartalmazza.

A könyvvizsgálat független az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelel az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

A könyvvizsgáló meggyőződése, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Budapest Főváros Önkormányzata vezetése (továbbiakban: „vezetés") felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentés „Vélemény" szakaszában adott vélemény nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsát ki a könyvvizsgáló semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk könyvvizsgáló által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a könyvvizsgáló felelőssége az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismeretek alapján úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munka alapján arra a következtetésre jut a könyvvizsgáló, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, a könyvvizsgáló kötelessége ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalója a könyvvizsgálónak.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló

véleményét tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés kerüljön kibocsátásra. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhettek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősültek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmaz a könyvvizsgáló és szakmai szkepticizmust tart fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmaz, és szakmai szkepticizmust tart fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítja és felméri a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítja és végrehajtja az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerez a véleménye megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb volt, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismeri a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítson.
- Értékeli az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vont le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethettek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenie kell véleményét. Következtetései a független könyvvizsgálói jelentése dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálja a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára,

vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozza - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálat során azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Debrecen, 2026. május 13.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-13 14:50:25 +0200
Sajnár

Nánási Lajos
Cégvezető
East-Audit Zrt.
Debrecen, Széchenyi u. 15.
MKVK szám: 001216

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587