Budapest Főváros IX. kerület
Ferencváros Önkormányzata
Alpolgármestere

55. számú előterjesztés

Előterjesztés

a Képviselő-testület részére
Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (I. 30.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról

I. Tartalmi összefoglaló

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást kell készíteni.

A zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. §-a szerinti, Magyar Államkincstár ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Önkormányzatunknál 2025. évben az Áht. 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzésre nem került sor, így az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan nem készült jelentés.

A Magyar Államkincstár az Önkormányzat beszámolóját elfogadta. Ezt követően került sor a konszolidált beszámoló elkészítésére és benyújtásra a MÁK részére.

Az Önkormányzat 2025. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelet-tervezet mellékletei az Áht. rendelkezéseinek megfelelő részletezettséggel mutatja be a teljesítési adatokat.

Az Önkormányzat 2025. évi feladat ellátásának általános értékelése:
Az Önkormányzat 2025. évi költségvetését Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testülete a 5/2025. (I.30.) számú rendelettel fogadta el. A költségvetési rendelet év közben három alkalommal, továbbá 2025. december 31-i hatállyal 1 alkalommal, utoljára 2026. január 30-án került módosításra.
Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának 2025. évi eredeti előirányzatának bevételi főösszege 36 359 115 eFt volt. Az eredeti előirányzat utoljára a 1/2026. (I.30.) számú önkormányzati rendelettel – 2025. december 31-i hatállyal – 66 202 068 eFt-ra módosult.
Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évben is ellátta Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvényben, illetve ezen túlmenően szakmai-, ágazati törvényekben, rendeletekben meghatározott kötelező és az általa önként vállalt feladatait.

Önkormányzatunk 2025. évben a kedvezőtlen gazdasági környezetben, takarékos gazdálkodással - az állami központi szerepvállaláson túl - saját bevételek növelésével is biztosította a feladatok ellátásához szükséges forrásokat.
Az Önkormányzat 2025. évi költségvetése stabil gazdasági keretet biztosított egész évben a működéshez, a folyamatban lévő fejlesztések (beruházások, felújítások) megvalósítása tovább zajlott. Önkormányzatunk a kötelező és önként vállalt feladatait költségvetési szerveivel (16 db), 100 % tulajdonú gazdasági társaságaival (3 db), valamint vásárolt szolgáltatások/közszolgáltatások révén látta el.
A költségvetési bevételek összességében a módosított előirányzathoz viszonyítva 544 594 eFt-tal teljesültek túl.
A költségvetési kiadások teljesítése 68 %-ot mutat, a módosított előirányzathoz képest.

BEVÉTELEK

A 2025. I - XII. havi működési költségvetési bevételek módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése 100,33 %, a felhalmozási költségvetési bevételeké 78 %. A felhalmozási bevételek elmaradásánál 750 mFt az Óvodafejlesztés támogatás 2. üteme, mely nem került lehívásra az elmúlt évben. A főbb bevételi jogcímeket tételesen a 2. melléklet tartalmazza.

	Módosított előirányzathoz viszonyítva *(adatok %-ban)*
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100
Közhatalmi bevételek	101
Működési bevételek	100
Működési célú átvett pénzeszközök	29
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	50
Felhalmozási bevételek	110
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	98

I. Működési célú támogatások Államháztartáson belülről

1.Önkormányzatok működési támogatásai

Az Önkormányzat részére összességében 4.908 920 eFt bevétel realizálódott Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. törvény alapján. A mutatószámok szerinti, eredetileg igényelt támogatásokat évi 2 alkalommal május és október hónapokban lehet az önkormányzatoknak korrigálni, illetve vannak olyan támogatások melyek a kifizetést követően (szociális ágazati pótlék) érkeznek be számlánkra.

Önkormányzat *működésének általános támogatására érkező bevételi jogcímen* 937 381 eFt teljesült, általános működési támogatás jogcímen.

A *köznevelési feladatok támogatása* soron 1 719 661 eFt bevétel érkezett.

A *szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatása* soron 1.858 805 eFt bevétel teljesült, melyek bevételi jogcímenkénti megbontása az alábbi:

	adatok eFt-ban
Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	589 524
Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 090 573
Szociális ágazati összevont pótlék	178.708

Kulturális feladatok támogatása soron könyvtári és közművelődési feladatokra (30.046 eFt), az előadó művészeti szervezetek támogatására (313.826 eFt), a 682/2021. (XII.6) Kormányrendelet szerinti kulturális ágazatot érintő bérfejlesztés támogatásra 30.812 eFt kaptunk. A teljesülés mindösszesen 374.684 eFt.

Elszámolásból származó bevételek jogcímen a 2024. évi normatív elszámolásból származó pótlólagos támogatás összegét számoltuk el, 18 389 eFt-tal.

2. Egyéb működési célú támogatások bevételei Áh-n belülről soron 2 760 351 eFt realizálódott, melyből:

Az *Önkormányzatnál* 9 483 eFt bevétel teljesült a következők szerint:

- Drogprevenciós pályázat támogatási előleg	1.400 eFt
- Köztemetésre önkormányazoktól befolyt összeg	8 033 eFt
- BURSA Hungarica előző éevi fe nem használt támogatás visszafizetése	50 eFt

A Polgármesteri Hivatal 999 eFt támogatást kapott az időközi nemzetiségi választásra.

A *költségvetési szervek* részére összesen 2.749.869.eFt összeg érkezett, melyből a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat 2 720 194 eFt NEAK-tól kapott támogatása, valamint az óvodák 18 075 eFt bevételt realizáltak, az önkormányzattól kapott pályázati támogatások különböző jogcímein (szabadidős programok támogatása, sport programok támogatása, környezetvédelmi pályázatok).
A FEBI részére 700 eFt, FMK részére 10 900 eFt, támogatás realizálódott.

II. Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek 2025. évben 19 513 848 eFt-ban realizálódtak, a teljesítés 101 % -os a módosított előirányzathoz képest. A közhatalmi bevételek három alcsoportja szerint az egyes bevételi jogcímenkénti teljesülések az alábbiak:

1. Vagyoni típusú adók (Helyi adó)

Vagyoni típusú adók bevételei 7.686.639 eFt-ban teljesültek, az *építményadóból 6 958 598* eFt, a *telekadóból* 728 041 eFt .
A 2 adónemből származó teljesülés 414 043 eFt-tal több mint az eredeti előirányzatban tervezett összeg. A többletbevétel adózói adatbejelentések, adó felderítési tevékenység eredményeként, illetve a következetes végrehajtási tevékenység eredménye.

2. Termékek és szolgáltatások adói

Termékek és szolgáltatások adói összességében 10 418 364 eFt-ban, a módosított előirányzathoz képest 101%-on realizálódtak. A teljesítés magába foglalja a helyi iparűzési adóból befolyt bevételeket, ennek összege 9. 588 304 eFt, míg idegenforgalmi adóból származó bevétel 830 060 eFt-ban realizálódott.

3. Egyéb közhatalmi bevételek

A teljesítés 1.408 845 eFt, melyből a legnagyobb bevételek a FEV IX. Zrt. Parkolási Divíziója által beszedett parkolási bírságokból és pótdíjakból 574 401 eFt, továbbá a közterület-foglalási díjakból 414 764 eFt származik. A helyi adó pótlék, bírságból 58 530 eFt, az iparűzési adó pótlék, bírságból 35 972 eFt, a közigazgatási bírságból 12 368 eFt, a környezetvédelmi bírságból 203 686 eFt, az egyéb bírságból 10.897 eFt, származott. Az igazgatásszolgáltatási díjakból 431 eFt, bevétel folyt be. Talajterhelési díj befizetéséből származó bevételünk 4 151 eFt volt.

Polgármesteri Hivatal közhatalmi bevételként 29 645 eFt realizálódott, melyből gépkocsi elszállítás bevételi jogcímen 3 346 eFt, kerékbilincs levételének bevétele pedig 26.299 eFt volt.

III. Működési bevételek

1.Készletértékesítésből 976 eFt realizálódott, melyből Ferencvárosi Művelődési Központ részére 200 eFt bevétel folyt be a József Attila emlékhelyen történt ajándéktárgyak árusításából, továbbá a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálatnak 776 eFt bevétele keletkezett.

2. A szolgáltatások ellenértékének teljesítése *az* Önkormányzatnál 2.306 810 eFt.

Az Önkormányzat nevében a FEV IX. Zrt. Parkolási Divíziója által beszedett parkolási díjakból 1.458 590 eFt származott.

Egyéb szolgáltatások teljesítésén 8 409 eFt bevételt könyvelünk. A költségvetési soron az ellátási szerződések kapcsán befolyt bevételeket, a Magyar Postától származó jutalékokat tartjuk nyilván.

Bérleti díjakból 12 190 eFt bevétel érkezett. Itt tarjuk nyilván többek között a Liszt Ferenc Zeneművészeti Egyetem által a Köztelek u. 8. sz. alatti helyiségekre fizetett bérleti díjakat, a Könyves Kálmán krt. 24. sz.

A lakbér bevételekkel összefüggésben 417 117 eFt realizálódott I-XII. hónapban, a helyiség bérleti díjból 356 124 eFt, helyiség megszerzési díj 5 057 eFt, ÉKM től kisajátítás címén 14 395 eFt bevétel érkezett.

Munkásszálló bérleti díjként 34 928 eFt folyt be. 2025. évben a szállón a fizető vendégek tekintetében a kihasználtság átlagosan 34.3 % volt. A munkásszállón térítésmentesen az Ipar utcai robbanás veszélyeztettei kerültek ideiglenes jelleggel elhelyezésre.

A Polgármesteri Hivatalnál 10.229 eFt a szolgáltatások ellenértékéből származó bevétel. Itt könyveljük a Magyar Postával kötött szerződés alapján a forgalommal arányosan beérkező közreműködői díjakat, a házasságkötésekből származó bevételeket, a Balatonszéplaki üdüléssel kapcsolatos befizetéseket.

A költségvetési szerveknél 338 695 eFt teljesült.
Jelentősebb bevételek közé sorolandó a FEBI felnőtt étkezése, a FIÜK 123 018 eFt bevétele, mely, a Balatonlelle-Kincsesbánya tábori bevételek, valamint a camping, jégpálya, az FMK tornatermének, színháztermének, illetve az FMK területén és a József Attila lakótelepen működő termelői piacok területeinek bérbeadásából származó bevétel, Továbbá a Pinceszínház 40 017 eFt-os és az FMK 21 645 eFt-os előadásokkal kapcsolatos jegyek értékesítéséből származó bevétele.

3. Közvetített szolgáltatások ellenértéke kerületi szinten 104 %-os teljesítést mutat, 243 807 eFt.
Az Önkormányzat közvetített szolgáltatásainak teljesítése 174 860 eFt, mely az önkormányzat továbbszámlázott tételeit, a vagyonkezeléssel és a parkolással kapcsolatos továbbszámlázott szolgáltatások bevételeit foglalja magában. Az önkormányzat közvetített szolgáltatásai (10.003 eFt) Stúdió „K" Alapítvány közüzemi költség továbbszámlázása, a Medolin Kft.-től befolyó közüzemi díjak megfizetéséből (Ecseri út 19. sz. orvosi rendelő), a Tetőtől Talpig Fejlesztő Alapítvány közüzemi díjak továbbszámlázásából.
A vagyonkezeléssel kapcsolatos közvetített szolgáltatások 83.994 eFt bevétel teljesült.
A parkolással kapcsolatos közvetített szolgáltatások (85 151 eFt) a Fővárosi Önkormányzat felé továbbszámlázott parkolási feladatok ellátásával kapcsolatos bevételeket, valamint ügyvédi díjak és ügyviteli költségek továbbszámlázott bevételeit tartalmazzák.

A Polgármesteri Hivatal esetében a teljesítés 36 635 eFt. Itt szerepelnek a Hivatal dolgozói által befizetett mobiltelefon alapdíjak, mobil internet díjak, a Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ részére továbbszámlázott csatlakozási díjak, a Nemzetiségi Önkormányzatok által fizetett telefonszolgáltatási díjak, továbbá a Kormányhivatal felé továbbszámlázott takarítási és őrzési feladatok.
A költségvetési szervek jellemzően közüzemi díjakat számláznak tovább, 32 312 eFt összegű a teljesítés.

4. Ellátási díjak

Az ellátási díjak jellemzően a költségvetési szervek esetében jelennek meg, magukba foglalják az intézményi gyermekétkeztetés díjaiból származó bevételeket, az alkalmazottak étkeztetésének térítési díjait. 2025. I-XII. hóban 249 565 eFt bevétel folyt be.

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó

Kerületi szinten a teljesítés 1 704 902 eFt volt. Önkormányzatnál ÁFA bevételek 930 035 eFt amely bérleti díjak, egyéb szolgáltatások, továbbszámlázott költségek ellenértékeinek, Fudan ingatlan értékesítés ÁFA bevételeit tartalmazzák, .
A vagyonkezeléssel és városfejlesztéssel kapcsolatos feladatok áfa bevétele soron 224 254 eFt a teljesítés. A lakbér, helyiség bérleti díjak, a továbbszámlázott víz-, csatorna és szemétdíjak, valamint az egyéb közvetített szolgáltatások után beszedett ÁFA bevételek jelennek meg.
A FEV IX. Zrt. Parkolási Divíziója által beszedett parkolási díjak, ügyviteli költségek, valamint a parkolási lakossági engedélyek utáni ÁFA bevételek 416 684 eFt-tal teljesültek.

A Polgármesteri Hivatalnál a kiszámlázott ÁFA bevétel 11 554 eFt. Az egyéb szolgáltatások (házasságkötés, Balatonszéplaki üdülés költsége), valamint a közvetített szolgáltatások ellenértékének (rezsi, telefon-és internet költségek, őrzés, takarítás tovább számlázásának) ÁFA bevételeit könyveljük ezen a soron.

Költségvetési szerveknél pedig 122.375 eFt összegű a kiszámlázott ÁFA bevétel, jellemzően az étkezéssel és a szolgáltatási díjbevételek ÁFA összegei.

6. Általános forgalmi adó visszatérítése

Mindösszesen 96 890 eFt áfa visszatérülés teljesült, 2 intézménynél volt visszatérülés, Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatóság 20 427 eFt-ot és a Ferencvárosi Pinceszínház pedig 4 595 eFt könyvelt.

7. Kamatbevételek

Az Önkormányzatnál a kamatbevételek teljesítése 261 574 eFt volt. Ez részben a betétlekötések részben az értékpapírok után képződött.
A Polgármesteri Hivatal kamatbevételeinek teljesítése 16 eFt, a költségvetési szervek 95 eFt kamatbevételt realizáltak.

8. Biztosító által fizetett kártérítés

Kerületi szinten 376 eFt kártérítési bevétel realizálódott a költségvetési szerveknél csőtörésből eredő vízkár, üvegkár.

9. Egyéb működési bevételek

Az Önkormányzat esetében az egyéb működési bevételek teljesítése 3 544 635 eFt. A Fudan Egyetemért Alapítvány részére történő vagyonjuttatásról szóló tv. alapján a forgalomképes ingatlanokért 3 482 700 e Ft kártalanítást kapott az önkormányzat.
További bevételek közüzemi díjtartozásokból, valamint közüzemi díjak túlfizetésének visszautalásából, végrehajtási előlegek megtérüléséből, perköltségekből, kötbérekből származnak.
Parkolási feladatokkal kapcsolatban 33 528 eFt bevétel a parkolással kapcsolatos végrehajtási előlegek megtérüléséből származik.

A Hivatalnál a teljesítés 454 eFt, itt jelennek meg a közüzemi díjak túlfizetéseinek összege, kötbér összegekből és a munkavállalók egyéb visszatérítésével kapcsolatos bevételek.

A költségvetési szerveknél 66.224 eFt bevétel teljesült. A realizálódott bevételek közüzemi díjak visszautalásából, kötbér összegekből, késedelmi kamatból, bérlet visszautalásból. vérszállítás megtérítése, védőnői költségtérítés támogatása.

IV. Működési célú átvett pénzeszközök

Egyéb működési célú átvett pénzeszköz címen az Önkormányzatnál 6 191 eFt bevétel realizálódott. Itt számoltuk el a jogtalanul felvett pénzbeli ellátások, köztemetési költségek visszatérítéseiből, illetve az Önkormányzat által nyújtott támogatások határidőben fel nem használt részének visszautalását. További átvett pénzeszközök Zwack Unicum Nyrt 1 500 eFt, Fővárosi Szociális Közalapítvány 2 582 eFt, Ferencvárosi Humanirátius Alap 2 062 eFt, CLAP 1 220 eFt.

A költségvetési szerveknél 2 800 eFt támogatás realizálódott, FESZGYI 300 eFt, továbbá az FMK-nál 2 500eFt realizálódott.

V. Felhalmozási célú támogatások Államháztartáson belülről

Önkormányzatnál a teljesítés 750 000 eFt. amely az Óvodafejlesztés támogatási előlege volt.
Egyéb felhalmozási célú támogatás bevételei államháztartáson belülről 1 530 eFt volt, a költségvetési szerveknél teljesült az önkormányzattól kapott pályázati támogatások címén.

VI. Felhalmozási bevételek

Az önkormányzatnál ingatlan értékesítésből 39 378 eFt, helyiség értékesítésből 842 765 eFt bevétel realizálódott.
Önkormányzati lakások értékesítéséből 228 015 eFt teljesült, jellemzően a bérlakások eladásainak törlesztő részleteiből.

Tárgyi eszköz értékesítés
A Polgármesteri Hivatalnál személygépkocsi, eladásból, laptopok megvásárlásából 583 eFt bevétel származott.

VII. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

1.Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülései államháztartáson kívülről

Az Önkormányzatot tekintve 16 439 eFt bevétel teljesült visszatérítendő társasházi támogatások törlesztő részletek befizetéseiből.
A Polgármesteri Hivatalnál 2.129 eFt realizálódott, munkáltatói kölcsön visszafizetésekből.

2. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Önkormányzatnál 410 156 eFt bevétel fenti jogcímen realizálódott, melyből APD Real Estate Kft 400.000 eFt telekfelosztás címen, Integral Development Kft.10 000 eFt a Lenhossék u. tervezési költségeinek hozzájárulása címen.

VIII. Finanszírozási bevételek

Összességében 9 691 034 eFt előző évi maradvány (működési-felhalmozási) felhasználása teljesült, ebből Önkormányzatnál esetében 9 273 152 eFt, Polgármesteri Hivatalnál 356 415 eFt; költségvetési szerveknél 61 467 eFt
Tárgyévi finanszírozási megelőlegezésként 2 117 193 eFt-ot kellett 2025. évben könyvelnünk, mely összeg göngyölítve a havi megelőlegezéseket tartalmazza.
A finanszírozási bevételek között jelentkezik az államkötvény visszaváltásából származó 4.000.000 eFt.

KIADÁSOK

A 2025. évi kiadások módosított előirányzata összességében 66 202 068 eFt felhasználást irányzott elő működési, felhalmozási és finanszírozási feladatok végrehajtásához, tartalékok képzéséhez. A pénzforgalmi teljesítés ezzel szemben 50 573 059 eFt. A kiadásokat a 3. melléklet foglalja össze az alábbi megbontásban:

	Módosított előirányzathoz viszonyítva *adatok %-ban*
Polgármesteri Hivatal kiadásai	89 %
Önkormányzat költségvetésében szereplő kiadások (6. melléklet)	79 %
Önkormányzat költségvetésében szereplő támogatások (7. melléklet)	89 %
Önkormányzat felújítási kiadások (8. melléklet)	22 %
Önkormányzat beruházási kiadások 9. melléklet)	30 %
Kamat kiadás, egyéb banki költségek	74 %
Fővárosi IPA visszafizetése	100 %
Szolidaritási hozzájárulási adó	100 %
Fizetendő Általános forgalmi adó	88 %
Területfejlesztési Alap befizetés (IPA többlet miatt)	100%
Tárgyévi finanszírozási megelőlegezések	92 %
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	100 %
Költségvetési szervek kiadásai	90 %

I. Polgármesteri Hivatal kiadásai

A Polgármesteri Hivatal 5. melléklet szerinti költségvetési kiadásainak módosított előirányzathoz viszonyított pénzforgalmi teljesítése 89 %.
2025-ben Balatonszéplak üdültetési kiadásainak teljesülése a módosított előirányzathoz viszonyítva 78 %. Az előző évekhez hasonlóan ezen a soron számoljuk el az üdülő működtetésével megbízott 1 fő rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásait, valamint a munkaadót terhelő járulékokat.
Szintén itt kerülnek elszámolásra az üdülőben felmerülő közműdíjak (villamos energia, víz-csatornadíj, hulladékelszállítás, internet és telefon előfizetési díjak) és üzemeltetési költségek. A dologi

kiadások 37 %, a beruházások teljesítése 30 %-ban, míg a felújítási kiadások 100 %-ban realizálódtak, ez utóbbinak része volt a faházak felújítása is.

A Polgármesteri Hivatal igazgatási kiadásainak teljesítése 89 %-os.
A személyi juttatások éves teljesítése 96 %, a munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 89 %.
2025. évben az illetményalap Képviselő-testületi döntés értelmében 2025. január 1-től 83 320 Ft-ra módosult. A költségvetési törvényben foglaltak szerint a költségvetési intézményeknél, ideértve a Hivatalt is nettó 400 eFt összegben került kifizetésre a cafetéria juttatás. Nem rendszeres juttatásként ruházati költségtérítés, segélyek kifizetései kerültek engedélyezésre, jogszabályi kötelezettség a vidékről bejárók munkába járási és hazautazási költségeinek megtérítése. A köztisztviselők részére jogszabályban meghatározott jubileumi jutalmak kifizetésére is sor került. 2025. évben is lehetőség volt jutalmazásra. A reprezentációs költségek nettó kiadásait is a személyi juttatások között kell elszámolni.
A Polgármesteri Hivatalnál összes dologi kiadások teljesítése 664 572 eFt volt, melyből a Hivatal igazgatási feladatainak dologi kiadási része 505 386 eFt. A teljesítés 70 %-os a módosított előirányzathoz képest.
A dologi kiadásokon belül a hivatal közüzemi díjain felül, az épületeinek őrzése a legmagasabb költség. További nagyobb kiadások az irodai papíráruk, irodaszereinek beszerzésének, parkolóhelyek bérlésének, tisztítószerek beszerzésének, szakértői, tanácsadói, belső ellenőrzési feladatok ellátásának, klíma berendezések karbantartásának, üzemképtelen járművek elszállításának, iratrendezések költségei.
2025. évben a beruházási kiadások teljesítése az igazgatási feladaton 38 424 eFt volt. A beruházáson belül jellemzően irodabútorok, kézszárító berendezések, konyhai eszközök, mobil klíma berendezések, polcrendszerek vásárlása történt.

Munkáltatói kölcsön támogatás jogcímen 2025. évben 1 000 eFt értékben történt folyósítás.

A Polgármesteri Hivatal informatikai működés és fejlesztés költségvetési során mindösszesen 119 776 eFt beruházási kiadás teljesült. Jelentős volt az informatikai beruházás, mely az ASP program bevezetésének hardver feltétele, másrészt az avulás miatti pótlás volt.
A dologi kiadások 153 172 eFt volt, ezen kiadások között számoltuk el a Hivatal informatikai programjainak karbantartási, support költségeit, szoftverek telepítését, adatbázisok előfizetését, a közműnyilvántartások aktualizálását és karbantartását, technikai segítségnyújtást, telefonalközpont ellenőrzését, beállítását, műszaki konzultációt, valamint az üzemeltetési anyagok (tonerek, nyomtató patronok, egyéb számítástechnikai eszközök) beszerzését, nyomtatók, fénymásolók üzemeltetését, javítását számoljuk el.

II. Önkormányzat költségvetésében szereplő 6. melléklet szerinti kiadások

Az Önkormányzat költségvetésében szereplő 6. melléklet szerinti kiadások összességében 6 749 021 eFt-ban, 79%-ban teljesültek az alábbiak szerint:

Közterületi növényvédelemre 3 191 eFt-ot költöttünk az Önkormányzat tulajdonában és kezelésében lévő közterületi parkfák, fasori fák növényvédelmi (permetezés) munkáira.

Közterület üzemeltetési egyéb feladatok soron a teljesítés 8 817 eFt volt. Ezen a soron fizettük a sebességmérők javítását karbantartását, kandelláberek karbantartását, 11 darab „kondipark" és sporteszközök jogszabály szerinti időszakos műszaki ellenőrzését, illetve az Önkormányzat tulajdonában lévő fák zoológiai vizsgálatait is. Szerződést kötöttünk a "jarokelo.hu" internetes felületre érkező lakossági bejelentéseknek az Önkormányzat felé történő továbbítására, illetve a kerület közterületi játszótéri eszközök időszakos ellenőrzésére is.

Fasorfenntartás költségeinek pénzügyi teljesítése 110 773 eFt volt, a vállalkozó a munkát folyamatosan végzi.

Erdőgazdálkodás soron 11.939 eFt teljesült pénzügyileg, A Pilisi Parkerdő Zrt-vel 2025. évre is kötöttünk szerződést a 103/A számú (Távíró utca – Távíró köz – Illatos árok) erdő területen végzendő erdőművelési munkákra, melynek teljesítése megtörtént.

Ferencvárosi Klímastratégia végrehajtása soron 5 157 eFt teljesült pénzügyileg, a Panda energiamenedzsment szoftver "Tanácsadó csomag" havi működtetése érdekében.

A közutak üzemeltetése sor pénzügyi teljesítése összességében 176 eFt volt, ezen a soron biztosítjuk a BKK Zrt-vel kötött keret megállapodás szerinti kifizetéseket a veszélyes útburkolati helyek kitáblázására, lámpázására.

Köztisztasági feladatok soron 45 789 eFt került kifizetésre, mely összeg jellemzően a Markusovszky parkban lévő nyilvános illemhely üzemeltetésével, karbantartásával, illetve a kisállat tetemek elszállításával, a „Faltól-falig" takarítási feladatokkal kapcsolatban merültek fel.

Köztemetés soron 26 074 eFt volt a teljesítés, itt számoljuk el a köztemetés és tetemhűtés költségeit. A tetemhűtéssel kapcsolatos kifizetések 2 980 eFt-ben teljesültek két szolgáltató részére fizetetten. E költségvetési soron kerül megtérítésre más önkormányzat területén elhunyt IX. kerületi lakcímmel rendelkező lakos köztemetés költsége.

Lakáslemondás térítés, lakásbiztosíték visszafizetés soron a módosított előirányzat értéke 1 482 144 eFt. Elsősorban a Drégely u. 12., a Gát u. 23-25., a Haller u. 54., a Sobieski u. 7-9., és az Üllői u. 83-85-87. sz. épületekben található lakások bérleti jogviszonyainak megtérítése történt a fenti keret terhére.
A felújításra, bontásra, eladásra kijelölt házakban lévő bérlőkön kívül, a bérlő kezdeményezésére, közös megegyezéssel is megszüntethetjük a bérleti jogot.

Játszóterek karbantartása soron a IX. kerületi játszótereken, parkokban lévő különböző játszó- és fitneszeszközök, napvitorlák javítási, karbantartási, ellenőrzési, a műfüves pályák karbantartási munkálataira vonatkozó költségeket könyveljük. A teljesítés 16 756 eFt volt

Az ingatlanokkal kapcsolatos egyéb feladatok a teljesítés 137 120 eFt. A költségvetési soron többek közt lakossági közüzemi tartozások díjait, villamos energia-, víz- és gázdíjak költségeket, továbbszámlázott villamos-energia díjakat, vízdíjakat, parkokban fogyasztott vízdíjakat és szennyvízdíjakat számolunk el. Itt könyveljük továbbá a Toronyház u. 3/B Közösségi Ház bérleti díját, hirdetési, közjegyzői díjakat, földhivatali eljárási, szakértői díjakat, ingatlan-nyilvántartási szakértési díjakat. Itt könyveljük el a Hivatal telephelyeinek és a költségvetési intézmények épületeinek és berendezéseinek biztosítási díját is.

Lakás és helyiség karbantartásra olyan szerződéseket kötöttünk és teljesítettünk 28 569 eFt értékben, mely a bérleményekben, üres lakásokban kisebb javítási, helyreállítási (festés, falnedvesedés megszüntetése, szigetelés, elektromos, épületgépészeti javítás, gázszerelési munkái, berendezési tárgyak cserei, vízszigetelési, szabványosítási munkái) munkákkal, illetve elektromos és gáz szolgáltatás visszaállításával voltak kapcsolatosak.

Magyar Máltai Szeretetszolgálat Egyesülettel közösségi hasznosítási szerződést kötöttünk a Drégely u 9. önkormányzati épületre vonatkozóan. A teljesítés 5.649 eFt volt.

KF-rehabilitáció járulékos költségek soron a teljesítés 9 081 eFt. A rehabilitáció kapcsán felmerült nagyszámú költöztetések költségeit számoljuk el ezen a soron.

Kényszer kiköltöztetés soron a teljesítés 2 343 eFt. Lakás kiürítésekre, szállításra, rakodásra, lomtalanításra, végrehajtási költségekre, végrehajtási előlegekre, eljárási díjakra fizettünk.

Bérlakás és egyéb ingatlan elidegenítés teljesítése 9 720 eFt. Itt számoltuk el az ingatlanokkal kapcsolatos értékbecsléseket, a vételárhátralék során keletkezett túlfizetések visszautalását, energetikai tanúsítványok elkészítésének költségeit. A IX. kerület Gát u. 24-26. lakóház társasházzá alakításához szükséges digitális alaprajzok és műszaki leírás elkészítését és a földhivatalhoz történő benyújtását is erről a sorról fizettük.

A helyiség megszerzési díj sorról 2025. évben 5 000 eFt kifizetés történt, több ingatlan esetében a bérleti jogviszony felmondása miatti visszafizetések okán.

Az oktatási támogatás soron a teljesítés 11.417 eFt. Itt számoltuk el a kerületi állandó lakhellyel rendelkező tanulók helyi utazási bérlet támogatását, a kerületi állandó bejelentett lakóhellyel rendelkező nappali tagozatos tanulók részére az érettségi vizsga letételéig felmerülő jogosítvány megszerzésének támogatását, és az internet támogatást. Helyi rendelet szerint tanszercsomagokat biztosítottunk a kerületi iskolákba járó tanulók részére a 2025/2026. tanévre is.

Humánszolgáltatási feladatok soron 4 177 eFt teljesült. Különféle szakmai és egyéb tevékenységek beszerzéseire (hirdetések, albumok, kiadványok, virágcsokor, édesség, pogácsa, karácsonyi rendezvények költségei stb.), az ezekhez kapcsolódó költségekre és támogatásra is költöttünk.

Az Egészségügyi, Szociális, Sport, Ifjúsági és Civil feladatok teljesítése 1 197 eFt volt, e sorról fizettünk támogatást a Ferencvárosi Gyermekorvos Kft., a Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság részére is.

Ifjúsági koncepció végrehajtásával összefüggő feladat teljesítés 6 638 eFt volt. Alapítványoknak, civil szervezeteknek fizettünk különböző programokra támogatási szerződés szerinti összegeket, illetve ifjúsági konferencián megtartott előadásokat is.

A Kulturális, Oktatási, Egyházi és Nemzetiségi feladatok soron a teljesítése 2 727 eFt. Támogatási szerződéseket kötöttünk a József Attila irodalmi támogatás tárgyában kiírt pályázatok bírálására felkért zsűri tagjaival.

SNI-s és BTM-es gyermekek ellátása soron a teljesítés 32 712 eFt volt. A FERKO Alapítvánnyal kötöttünk két feladatellátási szerződést a gyógypedagógiai feladatok ellátására és a tanulási, magatartási, beilleszkedési nehézséggel küzdő gyerekek fejlesztésére.

Diákok látogatása Holocaust emlékközpontban soron a 2025. évben megkötött szerződés terhére teljesítettünk 16 eFt-ot.

Képviselők juttatásai soron a képviselők tiszteletdíjai, a polgármester és alpolgármesterek rendszeres személyi juttatásai, költségtérítések, cafetéria juttatás, képviselőknek juttatott éves bérletek és mindezek munkaadókat terhelő járulékait könyveljük. A teljesítés 324 706 eFt volt.

Önkormányzati szakmai feladatokkal kapcsolatos kiadások költségvetési soron a teljesítés 184 148 eFt. Ezen a soron számoljuk el a különféle éves tagdíjakat, szakértői, tanácsadási díjakat, hitelezői igény bejelentéshez kapcsolódó regisztrációs díjakat, bizottságok munkáit segítő frakciótitkárok és egyéb tanácsadói megbízási díjakat, tervtanácsban résztvevők tiszteletdíjait
Szintén itt kerül elszámolásra a könyvvizsgálói díj, az önkormányzati gépkocsik műszaki javítási díjai, üzemanyagköltségek, gépjármű biztosítási díjak. A grafikai munkák ellenértékei, hírlevél küldő szolgáltatás, rövid videofilm készítés díjai is ezt a sort terhelik. A KMB irodák internet és telefon költségei, illetve közterületen gépjárművekben keletkezett kártérítések (önrészek) díjait is itt számoljuk el. Továbbá szintén erről a költségvetési sorról teljesítjük a Caminus program keretén belül megvalósuló világítótestek bérleti díjait is.

Helyi esélyegyenlőségi program végrehajtásával összefüggő feladatok soron a felhasználás 5.304 eFt volt. Jellemzően civil szervezetek részére fizettünk támogatási összegeket, programok megvalósítására.

A Térfigyelő rendszer karbantartásának, üzemeltetésének költsége soron a térfelügyeleti kamerarendszer üzemeltetésével, karbantartásával, kamera cserékkel kapcsolatos költségeket összesen 32 824 eFt értékben teljesítettük.

Környezetvédelem pénzügyi teljesítése 74 189 eFt. 2025-ben ismételten tovább folytattuk a „Zöldudvar", és az „Intézményi zöldprogram" pályázatokat is.
A Föld Napja alkalmából 25 000 db palánta beszerzésére került.
2025. évben is volt szervezett veszélyes hulladékgyűjtés, a „Madarak Városa Ferencváros" programsorozatot is folytattuk, melynek kiadásait szintén a Környezetvédelmi sorról biztosítottuk.

Részvételi költségvetés költségvetési soron 2 340 eFt a teljesítés, melyből a legjelentősebb tétel a "Halloween-i Bál a Jalton" program támogatása volt.

Ferenc busz működtetésére 41 260 eFt-ot fordítottunk, a MÁV Aszódi lakótelep és a FESZ rendelő között biztosítjuk a BKK Zrt-vel kötött szerződés alapján buszjáratokat.

Ügyvédi díjak teljesülése 12 897 eFt. Jellemzően átalányban fizetett ügyvédek munkadíjai (peres eljárások képviselete, ingatlan pályáztatásban közreműködés, lakbér és helységbér követelések kapcsán fizetési meghagyások elkészítése, adásvételi szerződés-tervezetek felülvizsgálata) jelennek itt meg.

Polgármesteri tisztséggel összefüggő egyéb feladatok soron 2 228 eFt-ot használtunk fel, Beregszász Városát támogattuk, a háború okozta válsághelyzet következményeinek enyhítésének céljából.

A FEV IX. Zrt. (Bérlemény közszolg + Megbízási) sor kiadásainak pénzforgalmi teljesítése 986 725 eFt volt. Az ingatlan kezelési, üzemeltetési feladatokra vonatkozó közszolgáltatási szerződés, és az önkormányzati gazdasági társaságok kontrollingja, önálló ingatlan fejlesztési projektek, egyéb kiemelt projektek bonyolítására, megvalósítására megkötött megbízási szerződés szerint fizetett díjak jelennek meg ezen a soron.

A Parkolási feladatok (FEV IX. Zrt. által ellátott feladatokkal együtt) soron a teljesítés 1.381 088 eFt volt. A költségvetési sorról teljesítjük a FEV IX. Zrt-vel kötött közszolgáltatási szerződés díját, ami a parkolás üzemeltetési feladatokra vonatkozik. Ezen felül erről a sorról kerül kifizetésre a fizetési meghagyások, végrehajtási díjak, eljárási díjakra vonatkozó költségek is.

Az Önkormányzati bérlemények üzemeltetési költségei (FEV. IX.) sorról 669 532 eFt-ot fizettünk ki. Erről a sorról fizetjük a közös költségeket vízórás és vízóra nélküli társasházakban, ezek az összegek tartalmazzák a szemétszállítási díjat is.
Az üres lakások, helyiségek közüzemi díjait szintén ezen a soron számoljuk el. Itt fizetjük az önkormányzati tulajdonú házakra kötött biztosítási díjakat is.

A FESZOFE Nonprofit Kft. sor teljesítése 306 451 eFt. A FESZOFE NKft-vel kötött közszolgáltatási szerződésre kifizetett összegek jelennek meg, úgymint:
- önkormányzati tulajdonban, illetve kezelésben lévő zöldfelületek fenntartása,
- önkormányzat kezelésében, tulajdonában lévő utak és járdák fenntartási, javítási munkálatai,
- a 100 %-os önkormányzati tulajdonú épületek takarítása,
- erdészeti feladatok ellátása,

- illegális hulladékok elszállítása,
- eseti megrendelés alapján elvégzendő feladatok (parkok berendezéseinek cseréje, hulladéktárolók cseréje, lomtalanítás, egyéb feladatok).

Ferencvárosi Média Nonprofit Kft. sor teljesítése 203 519 eFt, közszolgáltatási szerződés keretén látja el a gazdasági társaság a kerületi újsággal és a kerületi TV-vel kapcsolatos feladatokat.

Pályázat előkészítés, lebonyolítás sor teljesítése 1 965 eFt, mely összeg jellemzően a TOP Plusz 4.1.1-23 Egészséges utcák program keretén belül - négy utca vonatkozásában - a pályázatok előkészítése, megíratása volt.

NEXT LEVEL Parking pályázat soron 3 185 eFt-ot fizettünk ki, jellemzően a projekt keretén belül megtartott konferenciákon való részvételekért, illetve az elszámolható személyi juttatásokra.

Fedett, zárható kerékpártárolók társasházak, lakótelepek környékén soron 2025. évben 6 638 eFt kifizetés történt 2 darab kulcs üzemű BLOCK G6 kerékpárgarázs gyártási, telepítési munkálatai elvégzésére.

Az Egészségügyi prevenció soron a háziorvosi rendelők részére biztosítottunk támogatásokat, illetve rehabilitációs úszófoglalkozások megtartására kötöttünk szerződést. A sor teljesítése 13 599 eFt volt.

Gyermeknevelési támogatás soron került elszámolásra az iskolakezdési támogatás és a rendelet szerint gyermeknevelési támogatás, melynek együttes teljesítése 44 963 eFt volt.

Védőoltás támogatása soron összesen 322 eFt-ot fizettünk ki.

CT vizsgálat soron a teljesítés 6.480 eFt volt, a Budapest IX. kerület közigazgatási területén lakóhellyel rendelkező felnőtt korú személyek esetében, évente egy alkalommal elvégzett CT diagnosztikai szolgáltatások ellenértékeként.

Lakásfenntartási támogatás és lakhatáshoz kapcs. rendkívüli támogatás soron a teljesítés 49 023 eFt volt, melyből lakásfenntartási támogatásként és lakhatáshoz kapcsolódó rendkívüli támogatásként fizettünk ki támogatásokat.

Lakbértámogatás soron a teljesítés 10 458 eFt volt.

Rendkívüli támogatás sor teljesítése 27 402 eFt volt.

A jövedelemkiegészítő támogatás soron 11 410 eFt-ot fizettünk ki.

Adósságkezelési támogatásként 2 647 eFt-ot fizettünk ki.

Gyógyszertámogatás soron a települési támogatások közül jelentősebb kifizetések történtek gyógyszertámogatásra (közgyógy-támogatással együtt), a teljesítés 24 277 eFt volt.

Születési és életkezdési támogatás soron 9 440 eFt-ot teljesítettünk.

65+ támogatás a 65 éven felüli kerületi lakosok támogatására 8 420 eFt volt a teljesítés.

A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás szolgáltatásra 6 603 eFt-ot teljesítettünk.

A VIII. kerület Józsefváros Önkormányzata, a Küldetés Egyesület, EFOESZ, Fogyatékos személyek nappali ellátása, KÉK Pont, Moravcsik Alapítvány, Újbuda Önkormányzata ellátási szerződései vannak az Önkormányzatnak. A szerződések különböző feladatokra szólnak, mint fogyatékos személyek nappali ellátására, utcai szociális munkára, hajléktalanok nappali melegedőjére, családok átmeneti otthonban történő elhelyezésére, pszichiátriai betegek nappali ellátására a kifizetés összesen 42 772 eFt volt.

A kifli, túró desszert, tej beszerzés iskolák részére sor teljesítése 19 561 eFt. Az önkormányzat önként vállalt feladatként gondoskodott heti 2 nap korpás kifli, valamint heti 3 nap natúr hűtött desszert vásárlásról, kiosztásról a kerületi iskolákban tanulók részére.

S.O.S. Krízis Alapítvány soron 531 eFt-ot fizettünk ki 2025. évben.

Az Idősügyi Koncepció teljesülése 21 393 eFt volt. A költségvetési sorról teljesítünk különböző idősügyi programokat. A kerületi idős lakosok részére tartottuk több alkalommal színházi előadást, programokat szerveztünk nőnapra, a „Demencia kávézó" program sorozatokon belül előadásokat is tartottunk. Az egészségmegőrzés érdekében megszervezett gyógytorna, vízi torna foglalkozások mellett fiatalító tibeti-energia jóga, chikung foglalkozásokat, illetve tánc/senior tánc órák megtartásával gazdagítottuk programjainkat.
Tovább folytattuk az eddig is sikeres számítógép-kezelői (kezdő és haladó) és angol tanfolyamainkat. Természetjáró gyalogló túrák szervezése mellett rejtvényfejtő, sakk klub foglalkozások mellett felolvasó délutánok megszervezését is elkezdtük.
A kerületi Szépkorúak köszöntésekor átadott virágcsokrokat és ajándékcsomagokat is ezen a költségvetési soron számoltuk el.

Ifjúsági és drogprevenciós feladatok soron a Kábítószerügyi Egyeztető Fórumon megtartott előadások és rendezvény lebonyolítás drogprevenciós képzési programok ellenértékeként 670 eFt-ot fizettünk ki.

A jégpálya működtetésére 25 000 eFt fizettünk.

A sport és szabadidős feladatok sorról, a 2025. évben is több alkalommal megtartott sport rendezvények, illetve lakossági és iskolai szabadidős és sportprogramok, és ezekhez vásárolt

különböző sporteszközök ellenértékeit fizettük. A költségvetési sor teljesítése 22 593 eFt volt. Sporttal kapcsolatos támogatásokat biztosítottunk a kerületi óvodák részére.

A diáksport soron a teljesítés 646 eFt volt, vásároltunk játékokat, és iskolai falmászó versenyt is rendeztünk a kerületi diákok részére.

Hátrányos helyzetű diákok sport támogatása soron a teljesítés 5.500 eFt, 3 sportág részére fizettünk támogatási szerződések szerinti összegeket különböző sportesemények megrendezésére.

A Sport Alap soron 20.000 eFt a pénzforgalmi teljesítés. 2022-2025 évekre a Sport Alap pályázatban meghatározott célokra, 4 éves időtartamra szóló támogatási szerződést kötöttünk 6 szervezettel, melyek részére a 2025. évre járó támogatást pénzügyileg rendeztük.

A Kulturális Koncepció soron a teljesítés 44 362 eFt volt. Kifizettük a Public Art pályázat nyertes alkotói részére a szerződések szerinti összegeket. Folytattuk a „plakáthelyek kreatív hasznosítására kiírt" pályázatunkat is, melynek keretén belül a nyertesek díjai, a plakátok előállítási kiadásai is e soron kerültek elszámolásra. Továbbá pályázati dokumentációkra, pályaművek zsűrizésére, kulturális rendezvények, teljeskörű program sorozatok megszervezésére, lebonyolítására, megtartására fizettünk támogatási összegeket.

Nemzeti, önkormányzati ünnepek, rendezvények soron a pénzügyi teljesítés 11 847 eFt volt. Itt számoltuk el a különféle rendezvényekhez (nemzeti ünnepek, szociális munka napja) kapcsolódó kifizetéseket (catering szolgáltatások, előadók, vendéglátás, virágcsokrok, koszorúk, ajándéktárgyak, plakátok nyomtatása, rövid tájékoztató videók készítése, reprezentációs kiadások). E soron kerül elszámolásra a Bakáts téren megrendezett önkormányzati ünnepségek, fesztiválok költségei is.

Testvérvárosi kapcsolatok felhasználása 19.456 eFt volt. Itt számoltuk el a testvérvárosokból érkező delegációk látogatásainak összes kiadását. Ismételtem megszerveztük a nyári testvérvárosi gyermektábort, melynek kiadásait erről a sorról teljesítettük.

Kitüntetések adományozásával kapcsolatos költségek sorról teljesítjük a helyi rendelet szerinti díjak adományozásával kapcsolatos bronz/ezüst plakettek, jelvények elkészítését, a díjazottak egyszeri pénzjutalmait, oklevelek beszerzéseit, virágcsokrokat, illetve az előadások, műsorok szereplőinek kiadásait is. A 2025. év őszén a Képviselő-testület elfogadta az új a ferencvárosi kitüntetések alapításáról és adományozásuk rendjéről szóló 19/2025. (IX. 11.) önkormányzati rendeletet. A sor teljesítése 26 975 eFt volt.

Közszolgáltatási szerződést 2 civil szervezettel kötött az önkormányzat, melyek alapján mindösszesen 11.000 eFt-ot fizettünk ki a részükre. A közszolgáltatási szerződéseket a IX. kerület lakosságának kulturális, művelődési életének gazdagítása érdekében kötöttük.

A díszkivilágítás sor pénzügyi teljesítése 50 002 eFt volt. A 2024. évi karácsonyi díszkivilágítás tárgyú szerződés maradványaként 27 716 eFt-ot, a 2025. évi karácsonyi díszkivilágítás tárgyú szerződésből 20 219 eFt-ot fizettünk ki, 2 067 eFt-ot fényfűzérek beszerzésére fordítottunk.

Nemzetiségi önkormányzat működési kiadásai sorról biztosítjuk a Nemzetiségek jogairól szóló törvény szerint az önkormányzatok működéséhez szükséges - telefonköltségen kívül - mindennemű költséget. A teljesítés 3 231 eFt volt.

III. Önkormányzat költségvetésében szereplő támogatások

A 7. melléklet az önkormányzat költségvetésében szereplő támogatások 2025. évi kiadásait mutatja. A teljesítés 1.995 408 eFt volt.

A Társasházak támogatása soron a kifizetés 22 802 eFt volt, mely a hatályos önkormányzati rendelet szerint megfizetett közterület-használati díjak (vendéglátói teraszok után, filmforgatások miatti) 30%-ának visszafizetései voltak a társasházak részére.

IX. kerületi Rendőrkapitányság támogatása soron a teljesítés a Budapesti Rendőr-főkapitányság részére 23 250 eFt volt, a Polgárőr Egyesület támogatására 5.000 eFt fizettünk ki.

FEV IX. Zrt. támogatására 204 900 eFt-ot fizettünk a gazdasági társaság működési kiadásaira.

Faültetés támogatása miatt tovább folytattuk együttműködésünket a 10 millió Fa Alapítvánnyal, 11 500e Ft-ot fizettünk erre a célra, ebből a 2024. évi együttműködési megállapodás maradványaként 5 000 eFt-ot, a 2025. évi megállapodás alapján 6 500 eFt-ot.

Társasház felújítási pályázat költségvetési soron a 2025. évi nyertes pályázókkal a szerződések megkötése folyamatos volt, ezek kifizetései jellemzően majd a 2026. évben fog megtörténni. A pénzforgalmi kifizetések jellemzően a 2024. évi szerződések elszámolásaiból adódtak. Szintén ezen a költségvetési soron kerül elszámolásara a társasházakban - 37 helyszínen - működő lépcsőházi kamerarendszerek karbantartása, működtetése. A sor teljesítése 191 836 eFt volt (ebből a társasházi kamerák támogatása 10 989 e Ft volt).

A Bursa Hungarica ösztöndíjakra 250 eFt-ot fordítottuk.

Deák ösztöndíj költségvetési soron a támogatási szerződés szerinti 15.000 eFt-ot a Deák Alapítvány részére megfizettük.

E mellékletben szereplő költségvetési sorok közül, a legnagyobb kiadást a FESZOFE Nonprofit Kft részére biztosítjuk működési támogatásként, melynek összege 1 119 000 eFt volt.

Zeneművészeti szervezetek támogatására, a MÁV Szimfonikus Zenekar részére biztosítottunk a központi költségvetésen keresztül 313.826 eFt-ot.

Kulturális tevékenységek, egyházi és civil szervezetek támogatása soron 45 688 eFt teljesült. A pályázaton elnyert támogatások összegeit fizettük ki a megkötött szerződések szerint.

Az Irodalmi pályázat sor teljesítése 5 364 eFt volt. Önkormányzati rendelet szerint minden évben meghirdetésre kerül a József Attila irodalmi pályázat, mely szerint 5 nyertes pályázó részére havi 120 eFt-ot biztosítottunk 6 hónapon keresztül.

Konkáv Közösségi tér - Köztes Átmenetek Nonprofit Kft. soron 15.000 eFt a teljesítés, a gazdasági társaság 2025. évi működési költségeinek támogatására fizettük. A Nkft. kerületünkben az egészséges életmód népszerűsítésével, a kábítószer és más egészségre ártalmas élvezeti szerek fogyasztásának megelőzésével és visszaszorításával kapcsolatban végez támogató feladatokat, valamint esély teremtés révén segítséget nyújt ahhoz, hogy a fiatalok képessé válhassanak produktív életstílus kialakítására és a drogok visszaszorítására.

Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása szakágazat kiadásainak pénzügyi teljesítése 21 492 eFt volt. A Nemzetiségi Önkormányzatok felé a támogatások egy részét pályázat alapján teljesítettük, működési támogatásukat pedig időarányos ütemezés alapján fizettük.

IV. Felújítási kiadások

A 8. sz. mellékletében kimutatott teljesítés 1.760.233 eFt, melyből a 2025. évi felújítási kiadás 1.597.548 eFt, a felújításokkal kapcsolatos egyéb felhalmozási célú kiadás 14.819 eFt, a kapcsolódó beruházási 98 472 eFt és a működési kiadások pedig 49 394 eFt volt.

Haller park felújítása soron a pénzforgalmi teljesítés 6.947 eFt**.** Áthúzódó kiadásként fizettük ki a Haller Park sportpálya felújítására vonatkozó környezetrendezési kiviteli tervdokumentáció elkészítésére kötött szerződés ellenértékeként. Közbeszerzési eljárás lefolytatásához szükségesen 230.000 eFt-ot kötöttünk le a felújítás kivitelezésének elvégzéséhez. A bíráló bizottság 2026. májusi döntése után, várhatóan május végén a kivitelezési szerződés megkötésre kerül.

Valéria tér felújítása soron ebben az évben nem volt pénzügyi teljesítés.

A Játszóterek, műfüves és sportpályák, fitness eszközök, zöldf. felújítása soron a pénzügyi teljesítés 63.195 eFt, mely összeg a 2024. évben megkötött szerződés alapján, a IX. kerület Csengettyű u. 9-11. játszótér felújításnak az ellenértéke volt. A sor terhére 2025-ben szerződést kötöttünk a IX. ker. Ifjúmunkás u. 28-30. sportpályák felújításának kivitelezésére, melynek ellenértékét a 2026. évben fogjuk pénzügyileg rendezni. 2025. évben szerződést kötöttünk a IX. ker. Ifjúmunkás u. 28-30. sportpályák felújításának kivitelezésére, mely 2026. január 29-én átadásra került, márciusban pénzügyileg rendeztük az ellenértéket.

Ifjúmunkás u. útburkolat felújítása soron a teljesítés 51.026 eFt volt, mely összeget a kivitelezési feladatok ellátására kötött szerződés ellenértéként fizettük ki.

Thaly passzázs közvilágítás soron 1.080 eFt volt a teljesítés, mely összeg az Önkormányzat tulajdonában lévő 37181 hrsz-ú ingatlan közvilágítás fejlesztés kiviteli tervének elkészítésének az ellenértéke volt.

Az Utak felújítása soron a teljesítés 134.592 eFt, mely összeg a 2024. évi áthúzódó kifizetés volt. Közbeszerzési eljárás lefolytatásához 150.000 eFt értékben kötöttünk le forrást útjaink további felújításához szükséges keretszerződés érdekében. A sikeres közbeszerzési eljárást követően a nyertes vállalkozóval 2026. február 12-én megkötöttük a szerződést, mely alapján már az ötödik számú eseti megrendelés alapján végzi végzi a karbantartási feladatokat.

Járdák felújítása soron a teljesítés 25.151 eFt, mely összeg a 2024. évi áthúzódó kifizetés volt. Közbeszerzési eljárás lefolytatásához 60.000 eFt értékben kötöttünk le forrást járdáink további felújításához kötendő keretszerződés érdekében. A sikeres közbeszerzési eljárást követően a nyertes vállalkozóval 2026. február 12-én megkötöttük a szerződést, mely alapján már az ötödik számú eseti megrendelés alapján végzi a karbantartási feladatokat

Az Egyéb közterületek felújítása, fejlesztése soron a teljesítés 67.986 eFt volt. Pénzügyileg teljesítettük a IX. ker. Csarnok téri díszmedence komplett felújításának (világítás, vízgépészet, vezérlés) 9.131 eFt ellenértékét. Úthúzódó tételként teljesítettük a IX. ker Haller u és a Balázs B. u kereszteződésében található zöldterület átalakítása, fenntartható biodiverz növények kiültetésének ellenértékét. Ezen a soron számoltuk el IX. ker. Tinódi utca 14. szám alatti műfüves pályája sérült labdafogó hálójának teljes körű (körben) felújításának, és a IX. kerület, Ligeti György u. 1-3. előtt parkoló és járda kialakítás kivitelezési feladatainak (a pótmunka pénzügyileg 2026. kerül kifizetésre) ellenértékét. E sor terhére vásároltunk 48 db Pálma típusú közterületi - borovi fenyő borítású – dézsát.

Kutyafuttatók felújítása soron a teljesítés 3.115 eFt volt, melyből a 2024. évben megkötött keretszerződés terhére 1.680 eFt volt az áthúzódó kifizetés volt. A maradék két eseti megrendelés ellenértéke (1., IX. ker. Vadja László téri kutyafuttatóra történő ivókút kialakítása, 2., IX. ker. Madaras József téri kutyafuttatóra történő ivókút kialakítása)

Önkormányzati lakóházak tetőfelújítás soron pénzügyi teljesítés nem volt, de e felújítási tevékenység folytatásához szükséges keretszerződés megkötésének érdekében a közbeszerzési eljárás lefolytatásához 144.000 eFt forrást kötöttünk le, a sikeres eljárást követően a nyertes vállalkozóval a szerződés 2026-ban már megkötésre került.

A Felújításokkal kapcsolatos tervezések soron a felújításokhoz szükséges tervezéssel kapcsolatos kiadásokat számoljuk el, a teljesítés 20.793 eFt volt. Az elkészült kiviteli tervdokumentációk, koncepcióterv, látványterv, tanulmányterv, favédelmi terv díjait e sorról fizetjük. Elkészült a kerékpározhatósági kisbeavatkozások terv, a IX. ker. Haller János kapu-Gizella sétány közterületek közötti gyalogos átkötésének megvalósíthatóságára vonatkozó vizsgálat, a IX. ker. Liget György u. 1-3. előtt parkoló és járda kialakítás tervezése, és kiviteli tervdokumentáció 2 verzióban, a IX. ker.

Gabona utca fásíthatósági vizsgálati terv, illetve a IX. ker. Sobieski u. 3., 5., 7. és 9. épületek bontási terve is.

Az Önkormányzati lakások komfortosítása, lakások és helyiségek felújítása soron a teljesítés 140.721 eFt volt. Az évben összesen 34 lakás felújítására kötöttünk szerződést.

Tartószerkezeti statikai vizsgálatok sor terhére 21.844 eFt lett kifizetve, összesen 20 darab IX. kerületi lakóingatlan tartószerkezeteinek műszaki felülvizsgálatának elvégzésének, és a kapcsolódó szakvélemények elkészítésének az ellenértéke volt.

Tartószerkezeti statikai felújítások soron a teljesítés 234.950 eFt értékben valósult meg. A 2024-ben megkötött keret-megállapodás terhére (INNOTAU Kft., a Fépkar Kft. és a „GAZSI" Kft közös részvételével) a már elkészített tervek szerinti tartószerkezeti felújításokra 67.621 eFt-ot teljesítettünk pénzügyileg 2025-ben.
Az ugyancsak a 2024. évben megkötött 152.400 eFt értékű keret-megállapodás terhére (Nagykovácsi Építőipari Kft., a Fépkar Kft. és az ESPIUS Kft. közös részvétel) az önkormányzati tulajdonú lakóépületek tetőszerkezeteinek részleges felújítására 110.005 eFt-ot költöttünk. A keret-megállapodás maradék 42.395 eFt-ja a 2026. évben kerül majd kifizetésre az utolsó felújítás ellenértékeként.
Pénzügyileg itt teljesítettük a IX. kerület Ernő u. 28. sz. alatti lakóház statikai terv alapján történő pincei alátámasztás kiépítésének 17.752 eFt-os ellenértékét is.
A IX. ker. Telepy u. 34. sz. ingatlan statikai terv alapján történő pincei alátámasztására pedig 30.427 eFt-ot fizettük ki e sor terhére.
A tartószerkezeti statikai felújítások tovább folytatásának érdekében 8 önkormányzati lakóépület különböző épületrészeinek (főlépcső, függőfolyosó) tartószerkezeti megerősítése céljából a vonatkozó – a korábbi statikai felmérésen alapuló – tartószerkezeti tervek elkészítésére 9.144 eFt-ot teljesítettünk.

Három közbeszerzési eljárás lefolytatásához szükségesen (1., IX. kerület Mihálkovics utca 14. alatti épület függőfolyosójának terv szerinti felújítása, 2., IX. kerületi Önkormányzati lakóépületek tartószerkezeti statikai megerősítése tervdokumentáció alapján, 3., IX. kerületi Önkormányzati tulajdonú bérházak tűzfalainak szerkezeti megerősítése) összesen további 302.132 eFt-ot kötöttünk le ezen a költségvetési soron.

Balázs Béla utca 27/B lakóépület felújítása sikeresen megtörtént. A költségvetési sor teljesítése 770.884 eFt volt. Az összeg nagy része a kivitelezővel megkötött vállalkozási szerződés részbeni teljesítésére 751.643 eFt-ot, illetve a kivitelezés műszaki ellenőri tevékenység ellátására 19.241 eFt-ot fizettünk.

A Gát u. 23-25. tervezés soron 66.954 eFt kifizetés történt 2025-ben, az utolsó 2.070 eFt-os rész teljesítése 2026-ban történt meg.

Marhagödör és Vágó utcai felújítás soron a teljesítés 7.778 eFt volt. A 2024. évben megkötött Marhagödör tájépítészeti fejlesztése tervezési feladatainak ellátásának 6.000 eFt ellenértékét

teljesítettük, illetve 1.778 eFt-ot fizettünk a IX. ker. 38021/3 hrsz.-ú telken található kútház tartószerkezeti szakvéleményének elkészítéséért.

Márton utca 8. Lakóház felújítás soron pénzügyi teljesítés 4.065 eFt volt, mely az elektronikus építési napló megnyitásának 487 eFt-os ellenértékéből, és a műszaki ellenőri tevékenység ellátásának 3.578 eFt-os részteljesítéséből adódott. A felújítást végző céggel a vállalkozási szerződés 2025. augusztus 11-én megkötésre került, annak terhére még kifizetési nem történt.

Ügyfélszolgálati Iroda felújítása soron a kifizetés 10.213 eFt volt, a IX. kerület Toronyház u. 3. sz. hivatali telephely nyílászáró cseréjének kivitelezésére.

Haller u. 54. felújítás tervezés költségvetési soron a pénzügyi teljesítés 16.764 eFt volt. A vállalkozóval megkötött tervezési szerződés - IX. ker. Haller utca 54. (Telepy utca 2.) (hrsz. 37786) szám alatti ingatlan felújításához kapcsolódó engedélyezési- és kiviteli tervdokumentáció elkészítése – maradék 67.056 eFt ellenértéke a 2026. évben fog pénzügyileg rendezésre kerülni.

Veszély elhárítási soron a teljesítés 15.827 eFt volt, mely összegből a legnagyobb tétel a IX. ker Gubacsi u. 21 sz. épület életveszélyes gázvezetékének cseréje volt. A IX. ker. Toronyház u. 3. orvosi rendelő elektromos hálózat ellenőrzése, a vízmelegítő cseréje, mint veszélyelhárítás ellenértéke is erről a sorról került kifizetésre.
Ezen a soron kerülnek elszámolásra a balesetveszélyes fák soron kívüli műszeres vizsgálatai, gallyazásuk, kivágásuk, ilyen esetek voltak 2025-ben a IX. ker. Ferenc téren lévő fáknál, a Kerekerdő Óvoda udvarán álló fehér akácnál, az Ugrifüles óvoda udvarában álló korai juharnál, és a IX. ker. Üllői út 161. szám előtti parkolónál a balesetveszélyes fekete nyárfánál.

A nem önkormányzati tulajdonú lakóépületek esetében életveszélyes udvari födém, elektromos hálózat, gázhálózat, tűzeset utáni elektromos felújítás feladatokra adtunk 5 év alatt egyenlő részletekben visszatérítendő kamatmentes támogatást. A sor teljesítése 14.819 eFt volt.

A Település rendezési eszközök soron a teljesítés 37.527 eFt. A 2024-ben megkötött szabályozási vonalak felülvizsgálatára még kifizettünk 1.692 eFt-ot. A megalapozó és alátámasztó javaslat, valamint fejlesztési terv elkészítésére, tervezési feladatainak ellátására (településfejlesztési terv, és azt megalapozó vizsgálatok, valamint alátámasztó javaslatok elkészítése) 26.516 eFt-ot fizettünk ki 2025-ben. A IX. kerület József Attila lakótelep településképi arculattal összehangolt homlokzatszínezési javaslatra vonatkozó megalapozó vizsgálatra 4.991 eFt-ot teljesítettünk.

Börzsöny u. 19. sz. orvosi rendelő felújítása soron a kifizetés összege 38.926 eFt volt, a 2023-ben megkötött vállalkozási szerződés utolsó részleteként. Az ingatlan átadásra került az orvosok részére.

Csengettyű utca 23. orvosi rendelő felújítása soron a teljesítés 2.798 eFt volt, az orvosi rendelő melegvíz ellátási munkái elvégzésre kerültek.

Üllői út 65-67. orvosi rendelő felújítása soron a teljesítés 2.278 eFt volt, az orvosi rendelő kazáncserével kapcsolatos munkálatai befejezésre kerültek.

V. Beruházási kiadások

A 9. sz. mellékletében kimutatott teljesítés 1.280.995 eFt, melyből a 2025. évi beruházási kiadás 1.231.458 eFt, a kapcsolódó működési kiadások pedig 49.537 eFt.

Ifjúmunkás utca 32. Fitnesz park soron pénzügyi teljesítés nem történt. A szerződés 2025-ben megkötésre került a IX. ker. Ifjúmunkás u. 32. fitnesz park építésének kivitelezésére 24.607 eFt értékben. A kivitelezés műszaki átadás-átvétele 2026. január 29-én megtörtént, márciusban a pénzügyi rendezés is megtörtént.

A Közlekedésbiztonsági fejlesztések soron 25.466 eFt volt a teljesítés, mely a IX. ker. Thaly Kálmán utca – Balázs Béla utca csomópont átépítéséhez szükséges ideiglenes forgalomtechnikai terv elkészítésének, és ennek a kivitelezési munkáinak az ellenértéke volt.

A Tinódi parkba illemhely soron a teljesítés 35.560 eFt volt. Az illemhely építése befejeződött, a sikeres műszaki átadás átvétel 2025. februárban megtörtént, azóta a kerületi lakosság szolgálatában áll.

Szoborpark költségvetési soron a teljesítés 1.841 eFt volt, mely összeg 2 darab neonfényreklám vásárlásának az ellenértéke.

Belső-Ferencváros akadálymentesítés soron kifizetés 17.717 eFt volt, a Belső-Ferencváros forgalomtechnikai fejlesztési lehetőségeinek és azok vizsgálatára (a komplex közterületek állapotára, különös tekintettel a gyalogos– és zöldterületekre vonatkozóan) megkötött szerződésnek az ellenértéke.

A Zöldfelületi kataszter, fakataszter elkészítése soron a teljesítés 1.963 eFt, az összeg IX. ker. Ferencváros közigazgatási területén lévő közterületi fák fakataszter adatbázis bérlésének, és a IG-Tree, IG-Park programokban tárolt fa- és parkkataszter adatbázis, valamint az IG-Atlas webapplikációnak 2025. június 1. napjától 2026. május 31. napjáig a szerződéses partner saját szerverén történő üzemeltetés ellenértékei.

A Faültetés soron a teljesítés 18.487 eFt volt, de közbeszerzési eljárás lefolytatásához szükségesen a további 34.988 eFt-ot kötöttünk le a IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata tulajdonában és kezelésében lévő közterületeken fás szárú növények beszerzése és ültetése, továbbá fenntartása érdekében. A sikeres közbeszerzési eljárást követően a nyertes vállalkozóval 2026. március 30-án megkötöttük a vállalkozási szerződést.

A Kerékpáros infr. tervezés, kiépítés, fejlesztés, okosbicikli tárolók soron a teljesítés 2.562 eFt volt, mely összeget részben a már meglévő szervizpontok karbantartására fizettük ki. Két helyszínen (IX. ker Markusovszky tér, JAL 38236/87 hrsz.) megtörtént a kerékpáros szervizpont telepítése, melyek 1.577 eFt-os ellenértékét is erről a sorról teljesítettük. A IX. ker. Üllői út 169-179. sz. alatt található kerékpártárolók üzemeltetésére és eseti karbantartására 2025-ben 330 eFt-ot fizettünk.

Pöttyös utcai metró felszíni rendezés soron a teljesítés 113.344 eFt, mely összegből 108.105 eFt-ot a kivitelező cégnek teljesítettünk, a felújítással összefüggő műszaki ellenőri feladatokért pedig 4.953 eFt-ot fizettünk.

Az Ecseri úti metrómegálló felszíni rendezés soron a teljesítés 893.614 eFt, mely összeg jelentősebb tételei az E-építési napló 3.000 eFt-os, a műszaki ellenőri feladatok ellátásának 13.716 eFt-os, és a kivitelezési munkák 872.705 eFt-os összegeiből tevődik össze.

A közbiztonság védelme érdekében tovább fejlesztettük a térfigyelő rendszerünket (5 darab új kamera telepítésével), így a sor teljesítése 19.184 eFt volt.

Gyáli úti okos-oszlop telepítése soron a teljesítés 108 eFt, mely egy 2022-ben előlegként kifizetett tétel technikai rendezése volt.

FESZ új épületbe beszerzések soron a teljesítés 119.432 eFt volt. A legjelentősebb tétel a rendelő új épületébe készített egyedi műalkotás (égetett kerámia mozaik installácó legyártása, festése, helyszínre szállítása, falra ragasztása és utófestése), és a tartófal falfelületének megerősítése összesen 34.888 eFt értékben. A gyógyászati berendezések, eszközök (291 db kézi műszer, 47 db orvosi bútor, fixlapos műtőasztal, kétfejes műtőlámpa, sebészeti vágó, defibrillátor, biométer, endoszkópmosó, altatógép tartozékok, asztali gőzsterilizátor, 80 literes sterilizátor) beszerzéseinek teljesítése 84.544 eFt volt.

Óvodafejlesztés költségvetési soron a teljesítés 31.717 eFt volt, melyből a tervpályázat díjaként összesen 7.500 eFt, a IX. ker. Óbester utca 5. szám alatti épület bontásának kivitelezési munkáira pedig 23.502 eFt került pénzügyileg rendezésre. Közbeszerzési eljárás lefolytatásához szükségesen a IX. ker. Óbester utca 5-7. sz. ingatlanon tervezett új óvodaépület engedélyezési és kiviteli terveinek elkészítésére, a szükséges engedélyek beszerzésére összesen 87.312,5 eFt-ot kötöttünk le.

VI. Kamat kiadás, banki költségek soron a teljesítés 113 787 eFt volt. A kamatkiadásokon túl a banki költségeket és a fizetési kártya POS díjakat is ezen soron számoljuk el.

VII. Fővárosi IPA visszafizetése 17 631 eFt volt, a fővárosi önkormányzati adóhatóság működésével összefüggésben.

VIII. Szolidaritási hozzájárulási adó címen a 2025. évi költségvetési törvény alapján 2 745 389 eFt forrást vontak el az Önkormányzattól.

IX. Fizetendő ÁFA-val kapcsolatos pénzforgalmi kiadásunk 986 816 eFt volt.

X. Területfejlesztési Alap befizetés (IPA adóbevétel többlet miatt) 36 450 eFt kiadás teljesült.

XI. Finanszírozási kiadások

Finanszírozási kiadás az államháztartáson belüli megelőlegezés, 1 945 734 eFt, továbbá a 2024. évben kapott 2025. évre vonatkozó megelőlegezés is finanszírozási kiadás, mely összeg 2025. évben visszafizetésre került (138 592 eFt).

XII. Költségvetési intézmények kiadásainak részletezése 4. melléklet szerint:

Az intézmények vonatkozásában a kiadások 90 %-ban teljesültek

- személyi juttatások: 99 %
- munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hoz. 94 %
- dologi kiadások: 79%
- ellátottak pénzbeli juttatása: 73 %
- egyéb működési célú kiadás: 100 %
- beruházások: 70 %
- felújítások: 58 %

Az óvodák, a Ferencvárosi Művelődési Központ, a Pinceszínház, a Ferencvárosi Egyesített Bölcsődék és a FESZGYI üzemeltetési feladatainak költségeit a FIÜK költségvetése tartalmazza. Az intézmények költségvetésében csak a szakmai feladatokkal kapcsolatos előirányzatok szerepeltek.

Óvodák kiadásai 2025. évben az óvodák 96 %-ban teljesültek. Személyi juttatás 99 % teljesítésében a rendszeres személyi juttatások, készenléti, ügyeleti díj, köznevelési foglalkoztatotti jutalom, közlekedési költségtérítés, cafetéria, jutalom, valamint néhány intézmény esetében a nyugdíjas dolgozók felmentési idejére járó juttatás teljesült. A személyi juttatásokhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő járulékok teljesítése 93 %.
Dologi kiadások között a szakmai működéssel kapcsolatos kiadások merültek fel, többek között játékok vásárlása, óvodai csoportfoglalkozásokra kellékek beszerzése, különböző rendezvényekre (mikulás, karácsony) szolgáltatások beszerzése, óvodapedagógusok részére szakmai folyóiratok, szakkönyvek beszerzése, továbbképzések kifizetései. Az óvodák dologi kiadásainak teljesítése 70 %-ban realizálódott. Az egyéb működési célú kiadások 902 eFt-tal teljesültek, itt az intézmények, a pályázati támogatások fel nem használt részét utalták vissza.
Beruházási kiadások teljesítése a 25.302 eFt volt a 35.630 eFt előirányzattal szemben. Az óvodák laptopot, számítógépet, nyomtatót, mobiltelefont, laminálógépet, kanapét, székeket, valamint egyéb eszközöket és berendezési tárgyakat vásároltak.
Az óvodák intézményfinanszírozása 97 %-ban teljesült.

A Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ látja el a kerülethez tartozó köznevelési intézményekben, óvodákban a közétkeztetési feladatokat. A kilenc óvodában, FMK-ban és telephelyein, Pinceszínházban, a FEBI-ben, a FESZGYI-ben, a Munkásszállóban, valamint a két ifjúsági táborban, és a termelői piac vonatkozásában üzemeltetési feladatokat lát el.

A FIÜK módosított előirányzata 2025. évben 4.707.934 eFt volt, a kiadást pénzforgalmilag, 78 %-ban, 3.686.921 eFt összegben teljesítette.
A személyi juttatások 98%-ban, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók 89%-ban teljesültek. A rendszeres személyi juttatásokon kívül a dolgozók részére, munkáltatói döntésen alapuló illetményrész, készenléti, ügyeleti díj, jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, cafetéria, jutalom, ruházati költségtérítés, valamint a nyugdíjas dolgozók felmentési idejére járó juttatás.
Dologi kiadások 78%-ban teljesültek. A dologi kiadásokon belül készletbeszerzésre 98.322 eFt-ot, közüzemi díjakra 251.729 eFt-ot, vásárolt élelmezésre 726.075 eFt-ot, karbantartásra és kisjavítás szolgáltatásokra 131.895 eFt-ot, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás 25.919 eFt-ot, egyéb szolgáltatásokra 155.292 eFt-ot fizetett ki az intézmény az elszámolt időszakban.

Beruházási kiadások teljesítése 263.600 eFt. Beruházási kiadásokon belül: ebből: Tavirózsa Gondozási Központ bejárat akadálymentesítése 2.396 eFt, Pinceszínház színpadi villamoselosztó csere 6.597 eFt, Óvodákba klíma telepítés csoport szobákba 36.430 eFt, Csicsergő (Thaly 38.) napelem rendszer kiépítése 6.132 eFt, Kicsi Bocs világítás korszerűsítés, lámpa testek cseréje 4.189 eFt, Kicsi Bocs ablak csere 20.252 eFt, Konnektor világítás korszerűsítés 1.528 eFt, Informatikai eszközök 12.592 eFt, Tárgyi eszközök 42.449 eFt, Varázskert Bölcsőde klíma beszerzés 433 eFt, Szivárvány nyílászárók csere 14.279 eFt, Iktató program 14.530 eFt, Kerekerdő óvoda acélszerkezetű feljárólétra 1.409 eFt, Napelem- Kicsi Bocs Óvoda 3.496 eFt, Beruházás és Felújítási munkák terveztetése 3.704 eFt, Jégpálya portálcsere, tetőszigetelés, ablakcsere 18.428 eFt, Liliom Óvoda fűtést és használati melegvízellátást biztosító kazánok cseréje 28.634 eFt, 2 db iskola konyhatechnológiai eszközök gyártása, beépítése szabadszedéshez 14.444 eFt, Pinceszínház fűtést és használati melegvízellátást biztosító kazánok cseréje 22.126 eFt, Bakáts Bunker belső elektromos hálózat kiépítése 9.552 eFt

Felújítási kiadások teljesítése 362.232 eFt. Felújítási kiadásokon belül valósult meg : Fehér Holló bölcsi függőeresz csatorna felújítás 4.442 eFt, Aprók Háza bölcsi hátsó homlokzat hőszigetelése, nyílászárók cseréje, belső burkolat felújítása 121.133 eFt, Aprók Háza PEN szétválasztás szinti elosztók cseréje 6.655 eFt, Aprók Háza aula, közlekedő folyosó felújítása 1.355 eFt, Írisz Klub bejárati ajtó csere 600 eFt, Írisz Klub szoba világítás felújítás 1.655 eFt, Napsugár Idősek Klubja bejárati ajtó csere 1.597 eFt, Nappali Melegedő (Gubacsi u.) ügyfél fürdő felújítás, csomagmegőrző PVC, előtér járólap csere 6.939 eFt, Kincsesbánya tető felújítás, épület előtti közlekedő felújítás 2.719 eFt, FMK főelosztó felújítás 1.397 eFt, Csicsergő (Thaly 17) tornaterem PVC burkolat csere 2.296 eFt, Méhecske folyosó PVC csere festés,2 csoport szoba, álmennyezet, aula padló, homlokzati ablakok, ajtók csere 56.592 eFt,
Ugri 2 csoportszoba felújítás 10.391 eFt, Pöttyös Bölcsi 4 csoport szoba PVC csere, festés 22.096 eFt, 2db iskolai konyha felújítás 18.539 eFt, Kerekerdő Óvoda elektromos hálózat részleges felújítása 654 eFt, Kerekerdő Óvoda kerítés felújítás 1.436 eFt, Pöttyös Bölcsőde villámvédelem felújítás 100 eFt, Pöttyös Bölcsőde konyha átalakítása ÁNTSZ levél szerint 3.167 eFt, Dési Huber Műv. Ház homlokzat működő szegélyek felújítása 27.682 eFt, Kicsi Bocs Óvoda emeleti játszóterasz burkolatcsere öntöttgumira kompletten új vízszigeteléssel 15.448 eFt, Csicsergő Óvoda emelet részleges részleges felújítása 12.419 eFt, Varázskert Bölcsőde konyhafelújítás 11.879 eFt, József Attila helyiségeinek részleges felújítási munkái 4.871 eFt, Pinceszínház iroda felújítása 9.475 eFt, FIÜK új telephely Tűzoltó u. 32. 16.695 eFt.

A FIÜK intézményfinanszírozása 84 %-ban teljesült. Saját bevétele 2025. évben 494.360 eFt volt.

Ferencvárosi Egyesített Bölcsőde és Intézményei 1.206.352 eFt kiadást teljesített, amely a 2025. évi módosított előirányzathoz viszonyítva 95 %-os. A személyi juttatások 99 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók 96 %-ban teljesültek. A rendszeres személyi juttatásokon kívül az intézményben a dolgozók részére cafetéria juttatások, megbízási díjak, többletfeladat elvégzésért járó díjazások, ügyeleti, helyettesítési díjak, jogszabályban meghatározott feltételek szerint járó jubileumi jutalmak, közlekedési költségtérítések, jutalmak lettek kifizetve.
Dologi kiadások 65%-ban teljesültek. A dologi kiadásokon belül készletbeszerzésre 63.226 eFt, karbantartásra és kisjavítás szolgáltatásokra 2.153 eFt, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás 4.170 eFt, egyéb szolgáltatásokra 4.845 eFt-ot fizetett ki az intézmény az elszámolt időszakban.
Beruházási kiadások teljesítése 5.588 eFt volt. Az intézmény számítástechnikai eszközöket, bútorokat, konyhai eszközöket, egyéb berendezési és felszerelési eszközöket vásárolt.
A FEBI intézményfinanszírozása 97 %-ban teljesült.

Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei kiadásai 80 %-ban teljesültek. Személyi juttatások 97 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók 87 %-ban teljesültek. A rendszeres személyi juttatásokon kívül az intézményben a dolgozók részére cafetéria juttatások, megbízási díjak, közlekedési költségtérítések, rendezvényekhez kapcsolódó reprezentációs kiadások, jutalmak lettek kifizetve.
Dologi kiadás 70 % teljesült, ebből készletbeszerzésre 7.135 eFt-ot, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra 103.985 eFt-ot, egyéb szolgáltatásokra 60.153 eFt-ot fizetett ki az intézmény. Az intézmény szervezte és bonyolította le a kerületben a kiemelt rendezvényeket.
Egyéb működési célú kiadásokon 69 eFt teljesült, pályázatok fel nem használt részének a visszautalása.
Beruházási kiadások teljesítése 6.750 eFt volt. Az intézmény többek között telefonokat, külső merevlemezt, hang és fénytechnikai eszközöket és egyéb gép és berendezési tárgyakat szerzett be.
Az intézmény több pályázatot is nyert, melynek összege 10.900 eFt. Az FMK intézményfinanszírozása 88 %-ban teljesült.

Ferencvárosi Pinceszínház kiadásai 80%-ban teljesültek. Személyi juttatások 99 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók 77 %-ban teljesültek. A rendszeres személyi juttatásokon kívül az intézményben a dolgozók részére cafetéria juttatások, megbízási díjak, jogszabályban meghatározott feltételek szerint járó közlekedési költségtérítések, jutalmak lettek kifizetve.
Dologi kiadások teljesítése 68 %-os, ebből készletbeszerzésre 6.599 eFt-ot, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra 79.523 eFt-ot, egyéb szolgáltatásokra 6.211 eFt-ot fizetett ki az intézmény.
Beruházási kiadások teljesítése 4.245 eFt. Az intézmény laptopot, bútorokat és egyéb technikai eszközöket vásárolt.
A Pinceszínház intézményfinanszírozása 77 %-ban teljesült.

Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények kiadásainak teljesítései a módosított előirányzathoz viszonyítva 90 %. Személyi juttatások 98 %-ban, a munkaadókat terhelő járulékok

93 %-ban teljesültek. A rendszeres személyi juttatásokon kívül az intézményben a dolgozók részére cafetéria juttatások, megbízási díjak, célfeladatok, többletfeladat elvégzésért járó díjazások, ügyeleti, helyettesítési díjak, jogszabályban meghatározott feltételek szerint járó jubileumi jutalmak, közlekedési költségtérítések, jutalmak lettek kifizetve.
Dologi kiadások 73%-ban teljesültek. Készletbeszerzésre 21.527 eFt-ot, kommunikációs szolgáltatásokra 17.539 e Ft-ot, vásárolt élelmezésre 128.058 eFt-ot, bérleti díjakra 2.135 eFt-ot, karbantartásra és kisjavítás szolgáltatásokra 1.516 eFt-ot, szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra 494 eFt-ot, egyéb szolgáltatásokra 24.634 eFt-ot, egyéb dologi kiadásokra 429 e Ft-ot fizetett ki az intézmény.
Ellátottak pénzbeli juttatásai 252 eFt-ban teljesültek.
Beruházási kiadások teljesítése 10.487 eFt, 80 %-os a teljesítés. Az intézmény számítógépeket, telefonokat, külső merevlemezt és egyéb berendezéseket, felszereléseket vásárolt.
A FESZGYI intézményfinanszírozása 90 %-ban teljesült.

Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat

I. Személyi juttatások
A személyi juttatások jelentették az intézmény legnagyobb kiadását, 69,13 %-ot az összes kiadáson belül a 2025. évben. Az eredeti előirányzathoz képest 2,29 %-os volt a megtakarítás. A törvény szerinti illetmények az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény 1. és 2. számú mellékletében rögzítetteknek megfelelően kerültek megállapításra az egészségügyi dolgozók esetében, az egészségügyben dolgozók esetében pedig az Mt-nek megfelelően, megállapodás alapján.
A foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai rovaton kerül elszámolásra a nyugdíjas munkavállalók jövedelem kiegészítése.
Az év végén számfejtett és kifizetett jutalom a Céljuttatás, projektprémium rovaton került elszámolásra, összhangban a MÁK bérfeladásával.
Kifizetésre került még a jogállási törvénynek megfelelően a helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat, szolgálati elismerés (jubileumi jutalom), munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások és az egyéb külső személyi juttatások.
A munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítésről szóló 39/2010. (II. 26.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően Közlekedési költségtérítés.
Szociális támogatások rovaton kerültek elszámolásra a temetési segélyek.

II. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
A munkaadókat terhelő járulékok 5,82 %-ot tettek ki az összes kiadáson belül. A Személyi juttatásokhoz képest alacsony arány oka az, hogy nagyon magas a nyugdíjas foglalkozatottak aránya. Az eredeti előirányzathoz képest a teljesítés 15 %-kal magasabb volt, ami a személyes közreműködői jogviszony kivezetése és közreműködői jogviszonyban foglalkoztatottak túlnyomó részének ESzJ jogviszonyba történő átvételére vezethető vissza.

III. Dologi kiadások

A dologi kiadások között a legnagyobb részt a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teszik ki, 30,5 %-al, ennek aránya csökkent az előző évi arányhoz képest, ennek részbe a már említett ESzJ jogviszonyra való áttérés is az oka. Jelentős részt tesz ki a szakmai anyagok beszerzése, 8,35%-kal, valamint a villamosenergia szolgáltatás díja, 9,2%-kal. A villamos energia költségek a Mester u. 49. sz. alatti épület üzemeltetése miatt az előző évhez képeszt 50 %-kal növekedtek. A Mester 49. sz. alatti szárnnyal kapcsolatosan a portaszolgálat és a takarítás költsége is már az egész évet költségnövelő hatással érintette, ahogy az épületben található biztonsági és gépészeti rendszerek karbantartása, felügyelete is.

Az elöregedő orvosi géppark műszaki színvonalának, üzemképességének fenntartása is jelentős költséget jelent.

A fenti hatások következtében a dologi kiadások az eredeti előirányzathoz képest 15 %-al növekedtek, amit a B1 és B2 bevételi rovatokon megvalósult többletbevételekkel tudtunk ellensúlyozni.

IV. Beruházások és felújítások

A beruházások és felújítások előirányzatai jelentettek fedezetet a gasztroenterológiai szakrendelés géppark jelentős cseréjéhez, a Mester utca 45. szám alatti légkezelő és folyadékhűtő cseréjéhez, OCT berendezés vásárlásához, és néhány kisebb orvostechnikai eszköz beszerzéséhez.

A Viola u.-ból és az Ifjúmunkás u. tetőteréből a Mester u. 45. IV. emeletére beköltöző igazgatóság helyiségeiben, a II. és III. emelet egyes folyósói szakaszain, illetve beteg vizesblokkjaiban kisebb „ráncfelvarró" felújítási munkákat valósítottunk meg.

XIII. Egyéb kiegészítések

A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedések alakulása

Megnevezés	Részesedés mértéke %	Bekerülési érték (Ft)	Kötelezettség alakulása	Üzletrész alakulása/ értékvesztés (Ft)	Könyvszerinti érték 2025.12.31. (Ft)
Részvények					
Ferencvárosi Vagyonkezelő és Városfejlesztő Zrt.	100	558 100 000			309 100 000
Üzletrészek					
Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Kft.					
FESZOFE Nonprofit Kft.	100	3 000 000			3 000 000
Budapesti Önkormányzatok Szövetsége	4,35	200 000			200 000
CF Pharma Gyógyszergyártó Kft.	0,96	187 656 501			187 656 501

Ferencvárosi Média nonprofit Kft	100	3 000 000			3 000 000
Részesedések mindösszesen		**751 956 501**	-	-	**502 956 501**

A részesedések után osztalékot nem kapott az Önkormányzat.

Alapítványok, közalapítványok által ellátott feladatokra kifizetett támogatások 2025. évben

Alapítványok, közalapítványok által ellátott feladatokra kifizetett támogatások 2025. évben		
Támogatott megnevezése	**Támogatás célja**	Összeg (Ft)
"deák" Tanulmányi Ösztöndíj Közalapítvány	2025. évi működés	15 000 000
10 millió Fa Alapítvány	Faültetés támogatása	6 500 000
10 millió FA Alapítvány	Faültetés és fagondozás Ferencvárosban	400 000
2B Kulturális és Művészeti Alapítvány	2B Alapítvány programja	900 000
2B Kulturális és Művészeti Alapítvány	2B Kulturális és Művészeti Alapítvány működése	500 000
A Mi Patrónánk Alapítvány	Ifjúsági vezetők képzése, szociális és demokrácia működéséhez kompetenciák fejlesztése	190 000
Alapítvány a Molnár F Általános Iskoláért	Diákönkormányzati nap (csapatépítés)	280 000
Amadé Zenei Alapítvány	Ismeretlen ismerősünk Kodály 10.0	150 000
Bakáts Alapítvány	DÖK nap Csodák Palotája és labdás sportokhoz eszközvásárlás	184 564
Bakáts Alapítvány	FINI Feszt Iskolai Menza Reform hét	950 000
BOKOR, Hazai Rászorulók Alapítvány	Emberarcú hősöket keresünk	500 000
Családi Talpak Alapítvány	Mindenki volt kisBalázs	130 000
Ferencvárosi Közösségi Alapítvány	Ferencvárosi Irodalmi Emlékezet - Pilinszky - Urbi et Orbi - felolvasás	720 000
Haladjunk a Korral Alapítvány	DÖK nap és jutalom szabadnak	250 000
Haladjunk a Korral Alapítvány	Családi programok a Weöresben	500 000
Hendikep Alapítvány	Csapatépítő programok az iskolai dolgozók kiégése ellen	450 000

Hendikep Alapítvány	Érzékenyítés közös programok révén	134 600
Itt és Most Társulat Művészeti Alapítvány	Kapocs programban közreműködők tiszteletdíja	700 000
Kálvin Tér Alapítvány	A IX. kerületi helyi közösség segítő játékos programok	300 000
Kálvin Tér Alapítvány	IX. kerületi helyi közösséggel kapcsolattartás	300 000
Kettőspont Kulturális és Művészeti Alapítvány	József A előadás a Kettősponttól	238 500
Kettőspont Kulturális és Művészeti Alapítvány	Mese-zene vendéglátóinknál	204 500
Kettőspont Kulturális és Művészeti Alapítvány	Gyerekeknek szóló színdarab a Nagyjátszótéren	296 500
Kék Pont Drogkonzultációs Központ és Drogamb. Alapítvány	Szenvedélybetegek ellátása és alacsonyküszöbű ellátása	2 600 000
Kék Pont Drogkonzultációs Központ és Drogamb. Alapítvány	A Kék Pont Alapítvány Ferencvárosi Ambulanciája működése	1 373 500
Kék Pont Drogkonzultációs Központ és Drogamb. Alapítvány	Felépülőket és hozzátartozókat támogató szolgáltatások	1 500 000
Kézenfogva Összefogás a fogyatékosokért Alapítvány	Családtámogató szolgáltatások program	650 000
Kőrösi Csoma Sándor Alapítvány	Aktív élet a Kőrösiben	367 912
Kőrösi Csoma Sándor Alapítvány	Ferencvárosi Ifjúsági Program logójának tervezése I. díj	300 000
Kőrösi Csoma Sándor Alapítvány	Olvass alkoss kedvedre	600 000
Kőrösi Csoma Sándor Alapítvány	„József Attila lakótelep lakói és általános iskolások részére adventi készülődés” című	550 000
Leövey Gimnáziumért Alapítvány	"Leövey 150" Diákprogramok támogatása	382 164
Leövey Gimnáziumért Alapítvány	Leövey Gimn. tanulóinak (könyvtárfejlesztés, iskolatörténeti kiállítás és József A tanulmányi verseny)	200 000
Magyarországi Terre des hommes Alapítvány"Lausanne"	Közösségi tér és Reziliencia Fejlesztő és innováció Foglalkoztató Központ	300 000

MÁV Szimfonikusok Zenekari Alapítvány	Működési támogatás (kiemelt tám.)	204 570 000
MÁV Szimfonikusok Zenekari Alapítvány	Bérfejlesztésre nyújtott támogatás (kiemelt)	109 255 730
Mű-Hely Liceum Alapítvány	„Jómadarak- a Zöld Kakas színei" c könyv kiadásához	500 000
Napkovi Alapítvány	ZK Szabad Műterem és kiegészítő projektek	885 000
NINCS Kulturális Alapítvány	A REUNION-antológia költségei	600 000
Tanoda Jobbító Alapítvány	Piknik József Attillával-költészet a kertben	250 000
Táp Színház és Összművészeti Alapítvány	„Kis büdös semmibe - utcaszínházi előadás"	700 000
Táp Színház és Összművészeti Alapítvány	„Lebeg a világ- egy színházi performansz és kiállítás"	730 000
Tündöklő Fénysugár Alapítvány	Klubszoba, mint közösségi helyiség kialakítása	220 000
V4 Zenei Alapítvány	József Attila és zenei Kortársai	662 060
Van Esély Alapítvány	Van kiút a hajléktalanságból	500 000
Védett Átkelő Alapítvány	Együtt evezünk program	804 400
Védett Átkelők Alapítvány	„Együtt evezünk most is"	700 000
Összesen:		358 979 430
Külön költségvetési soron nem szereplő feladatokra kifizetett támogatások 2025. (nem alapítvány)		
Támogatott megnevezése	**Támogatás célja**	Összeg (Ft)
Antro Kulturális Egyesület	"József Attila eszmélet"	1 000 000
Antro Kulturális Egyesület	3 órás workshop a József A. és Aszódi ltp lakóinak	563 500
Antro Kulturális Egyesület	2048: Fiktív per a jövőből interaktív színházi játék	680 000
Antro Kulturális Egyesület	Weboldal létrehozása és fejlesztése	100 000
Anyahajó Egyesület	Kertészeti kisgép és tartozékai, valamint kertészeti tevékenység	450 000
Anyahajó Egyesület	Hagyománynak mondható ismeretterjesztő, szemléletformáló programok, élményfestés, művészetterápiás workshop, tűnemezelés, szappankészítés, karácsonyi hangolódó éneklés, változókor kihívásai	185 000

Anyahajó Egyesület	Közösségi tér Anyáknak minden időben, minden élethelyzetben	600 000
Aranyszamár Színház Közművelődési Egyesület	A Magyar Kultúra Hete a Dési Huber I. Műv. Házban	640 000
Aranyszamár Színház Közművelődési Egyesület	Verses-mesés-bábos ösvényvezetés a Kiserdőben	500 000
Aranyszamár Színház Közművelődési Egyesület	Érzékenyítő Színházi előadások	750 000
Art 9 Ferencvárosi Képzőművészek Egyesülete	Kulturális tevékenység elősegítése	500 000
Art 9 Ferencvárosi Képzőművészek Egyesülete	Kiállítások rendezése az ART9 Galériában	900 000
Art's Harmony Szabad Művészeti Társaság	Mindenki tangója Koncertshow-tánctanítás	450 000
Bábozd Zöldre Egyesület	Közösségépítés, fenntarth.életforma népszerűsítése	450 000
Bábozd Zöldre Egyesület	Bábozd Zöldre! Szemléletformáló családi program	732 600
Bartók Béla Unitárius Egyházközség	Bartók koncert 3 ünnepi alkalommal, fotópályázat, programok	350 000
Beregszász Városi Tanács	Beregszász VT 14. számú„Méhecske Óvoda játszótér kialakítása	3 000 000
Beregszász Városi Tanács	Őszi Beregszász rendezvénysorozat ésrehabilitációs központ létrehozása	3 000 000
Beregszászi Pro-Dent Kft	Fogászatra endo radar, gépi Waw, WG66 könyökdarab beszerzése	733 740
Börzsöny Kft	Börzsöny Kft	900 000
Budapest Esély Nonprofit Kft	2025. évi TámogatLak program	1 500 000
Budapest Formula Student Egycsülct	A jövő mérnökei- Fejlődés a versenyszellem jegyében	526 500
Budapesti Honismereti Társaság	Városunk 2026/2. péld. A József A és az Aszódi lakótelepek történeti múlt.	275 000
Budapest-Kálvin téri Református Egyházközség	Az orgona titkai	450 000
Csicsergő Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	1 050 000
Csicsergő Óvoda	Óvodás kerékpáros tudáspróba és vetélkedő	500 000
Csillag Kórus Egyesület	adventi koncert az Átmeneti Szálló lakói részére	200 000

Csillag Kórus Egyesület	Fiatalok a fiatalokért nap-jótékonysági esemény	500 000
Csudafa Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	700 000
Csudafa Óvoda	Óvodai sportnap	130 000
Dél-Pesti Tankerületi Központ	intézményi zöldprogram 2025	13 444 790
Dokt-Orál Bt.	Gyökérkezeléshez AI motor és apexlokátor beszerzés	350 000
Dr Szuhács Dóra	vérnyomásmérő és bútorzat beszerzés	150 000
Dr-Peter Medical Care Kft	Kézi UH,asztali számítógép,monitor, defibrillátor, egyéb orvosi eszköz beszerzése	970 000
Eörsi László e.v	„Budapest ostroma 1956" könyv kiadása	500 000
Eötvös Lóránd Fizikai Társulat	Működés támogatása 2025.	500 000
Epres Óvoda	Kulturális Programok és művészeti nevelés Ferencvárosi intézményekben	390 000
Epres Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	1 500 000
Epres Óvoda	Óvodai sportnap	80 000
Esély Labor Egyesület	Közösségi kavalkád program	1 400 000
Ferencvárosi Bolgár Önkormányzat	Bolgár hagyományőrző programok	500 000
Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat	Gubacs szálló lakóinak szűrése, EKG Holter beszerzése	5 000 000
Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények	intézményi zöldprogram 2025	700 000
Ferencvárosi Főplébánia	Megjelölt fák kivágásának költségei	200 000
Ferencvárosi Főplébánia	Fák kivágásának költségei	500 000
Ferencvárosi Főplébánia	Harangtechnika fejlesztése	228 600
Ferencvárosi Főplébánia	XII.Miatyánk Fesztivál - 2025. Négy koncert	500 000
Ferencvárosi Görög Nemzetiségi Önkormányzat	Athénban a görög kultúra nyomában	790 000
Ferencvárosi Gyermekorvos Kft.	fonendoszkóp, vérnyomásmérő beszerzése	101 999
Ferencvárosi Gyermekorvos Kft.	Vaskapu gyermekorvosi rendelőbe DELL EMC PowerEdge szerver, Microsoft Windows szerver 2025, datacenter munkadíj beszerzése	1 580 000

Ferencvárosi Horvát Nemzetiségi Önkormányzat	Működési és rendezvény szervezési támogatás 2025	900 000
Ferencvárosi Kosárlabda Egyesület	2025. nyári sportos táborok	1 500 000
Ferencvárosi Kosárlabda Egyesület	kosárlabda népszerűsítése	2 500 000
Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei	2025. évi karácsonyi fenyőfa, ajándékcsomag osztás és megszervezése hátrányos helyzetűeknek	2 100 000
Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei	2025.Idősek világnapja, karácsonyi műsor, nőnapi előadás	4 600 000
Ferencvárosi Művelődési Központ és Intézményei	Nőnapi operett és musical gála-Idősügyi koncepció	450 000
Ferencvárosi Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	Örmény népviselet: Öltözködés és díszítés	220 000
Ferencvárosi Roma Nemzetiségi Önkormányzat	Hagyományőrző, kulturális és tehetséggondozó nyári tábor	2 500 000
Ferencvárosi Ruszin Kisebbségi Önkormányzat	Ikonfestő alkotóműhely	300 000
Ferencvárosi Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	Bánáti találkozó, Szent Miklós napi megemlékezés, Találkozó a keresztnél családi nap	500 000
Ferencvárosi Torna Club	Utánpótlás nevelés 2024	7 000 000
Ferencvárosi Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	Együtt a békéért tábor	970 000
Fog-Mű Bt	C-smart endomotor,COXO homokfúvó beszerzése	500 000
Formiusz Színházi Egyesület	Kisgyermekes családok részére programsorozat a FSZEK Börzsöny u. könyvtárában	400 000
Fővárosi Katasztrófavédelmi Igazgatóság	Katasztrófavédelmi Ifjúsági Nap megrendezése	400 000
Fővárosi Szabó E Könyvtár	„Születésnap és közösségi élmény a Könyvtárban”	500 000
FTC Akrobatikus Torna Kft	A nyári és őszi szünetekben akrobatikus torna sporttábor	500 000

FTC Icehockey Utánpótlás Kft	Jeges sportok mindenkinek	2 950 000
FTC Icehockey Utánpótlás Kft	Utánpótlás nevelés 2024	5 000 000
FTC Vizilabda Utánpótlás Nonprofit Kft	Vizilabda szakosztály kiem.minőségű utánpótlás nev.	3 000 000
Haller u.23-25. Társasház	Társasházi tulajdonban levő terület külső út- és térvilágításnak átalakítása	567 522
If Kft	Élő zenei koncertek az IF kávézó és Jazz Kubban	1 100 000
Ippon Kyokushin Karate Sport E	Egyesület támogatása	400 000
Járókelő Közhasznú Egyesület	városlakók tudatos, aktív részvételének segítése környezetük alakításában	1 800 000
Jaschik Álmos Művészeti Szakgimnázium és Technikum	Ferencvárosi Ifjúsági Program logójának tervezése II. és III. helyezett díj	250 000
Kácser László ev	Cápatábor program	200 000
Kerekerdő Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	3 668 100
Kerekerdő Óvoda	Családi sport rendezvény, "Kerekerdő avatás", 2025	850 000
Kicsi Bocs Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	2 500 000
Kicsi Bocs Óvoda	Családi sportnap	150 000
Konkol Máté e.v	A könyv a mi fegyverünk független film program	1 000 000
Kovács Boróka ev	Magamért a világban - Fórumszínház	540 000
KÖZért Egyesület	Új kezdet pályázati program	300 000
KÖZért Egyesület	LEGO-kaland program	670 000
Köztes Átmenetek Np Kft	KONKÁV Közösségi Tér és Prevenciós Műhely működése	600 000
Külső-Ferencvárosi Szent Kereszt Plébánia	Helyi Kulturális örökség évfordulós sorozat	400 000
Levegő-Energia Hungary Football Club	Hasznos időtöltés szabadtéri edzések keretében	950 000
Liliom Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	1 080 000
Liliom Óvoda	Táncolj, mozdulj Liliom Sportnap, Óvodás tánc és sporttalálkozó	600 000
Liu Miranda e v	Zene a Szabadban	400 000

Második Esély Sportegyesület	Sporttal a társadalmi befogadásért	600 000
Medico Centrum Bt	EKG, vérnyomásmérő, mérleg, bútorzat más eszközök beszerzése	1 714 261
Méhecske Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	1 300 000
Méhecske Óvoda	Családi sportnap	80 000
Méhecske Óvoda	Kulturális Programok és művészeti nevelés Ferencvárosi intézményekben	500 000
Miénk a Színpad Egyesület	Művészeti térítési díj támogatása	981 000
Mydros Mediterrán Művészeti Egyesület	Görög élőzenés-táncos kulturális program	580 000
Nagycsaládosok Országos Egyesülete	A kultúra nem hab a tortán, hanem életünk része	500 000
Napfény Óvoda	Kulturális Programok és művészeti nevelés Ferencvárosi intézményekben	400 000
Napfény Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	1 323 000
Napfény Óvoda	Családi sportnap, ovi sportnap ésjátékok a Nyúldombon	530 000
Off Biennalé Egyesület	Vészfrekvenciák c kiállítás és kísérő meditációs program	1 000 000
Oltalom Karitatív Egyesület	működési költségek	5 000 000
Osonó Színházműhely	Attila120-Ósonó Színházműhely közösségépítő előadása Ferencvárosban	1 000 000
Párkányi Kornélia	Párkányi Gábor gyermek fejlesztése	797 646
Pesti Kalligramm Kft	Horváth Florencia Hiátus című könyvkiadás	70 000
Sántha Kálmánné	Gát. U.36. I.14. lakás akadálymentesítése	500 000
Szécskay Ildikó e.v.	Dallamok szárnyán zenés műsor	200 000
Szent György Np Kft	Jobban szóljon- hangtechnikai tehetséggondozó szakkör	250 000
Szent István Soprtegyesület	Labdarúgás és kézilabda szakosztály támogatása	2 100 000
Szia-Helló67 Egyesület	József A Általános I tornatermében asztalitenisz	299 980
Szia-Helló67 Egyesület	Performansz éneklünk,szavalunk és közben festünk	239 440
Sztereó Művészeti Közhasznú Egyesület	Rendhagyó tanévnyitó Ferencvárosban	1 000 000
Tájszólam Egyesület	A Tájszólam E működése 2025.	150 000
Társasház Ipar u.13.	Erkélyek felújítása	1 500 000

Ugrifüles Óvoda	Kulturális Programok és művészeti nevelés Ferencvárosi intézményekben	525 000
Ugrifüles Óvoda	intézményi zöldprogram 2025	1 760 000
Ugrifüles Óvoda	Ugrifüles sportnap	80 000
Új Alkotóműhely Egyesület	Kettőspont Színház működési költségeire	700 000
Új Alkotóműhely Egyesület	Ingyenes kulturális programsorozat a Ráday utcában	900 000
Vakok és Gyengénlátók Közép- Mo-i Reg.Egyesülete	A közösség lámpásai Ferencvárosban	370 000
Vakok és Gyengénlátók Közép- Mo-i Reg.Egyesülete	Működési támogatás a IX. kerületben működő Lámpás Klub számára	500 000
ZöldEb Kutyás Érdekvédelmi Egyesület	Kutyával Ferencvárosban 3.0	1 020 000
Összesen:		134 987 678

A közvetett támogatások kimutatását a 12. melléklet tartalmazza. Az építmény-, telek-, adó vonatkozásában bemutatjuk az elengedéseket, illetve részletfizetési kedvezményeket. Ellátottak térítési díjának vonatkozásában a gyermekétkeztetés és személyes térítési díjak szerepelnek, mely méltányossági kedvezményeket helyi rendelet szerint adtunk. Helyiség bérleti díjkedvezmények között a közérdeket szolgáló civil szervezetek részére nyújtott kedvezmény összegét mutattuk ki.

Önkormányzati szinten 2025. december 31-én a zárópénzkészlet 4 449 699 eFt, melyből 701 854 eFt bankbetét volt.
Forgatási célú értékpapír záró állománya 11 500 000 eFt volt.

A 26. melléklet a saját bevételek és az adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségek 2025. évi tény adatait, valamint a költségvetési évet követő 3 évre várható összegét tartalmazza, az Áht. 24.§ (4) bekezdés d) pontja alapján.

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatánál a 2025. évi könyvvizsgálati tevékenységet az EAST-AUDIT Zrt. látta el. A 2025 évben könyvvizsgálati szolgáltatásért kifizetett díjak összege bruttó 7 097 eFt volt.

Összegzés

Az előterjesztés az elfogadott éves költségvetéssel összehasonlítható módon, részletes tájékoztatást ad a költségvetési gazdálkodásról, a feladatok ellátásáról, a vagyon alakulásáról.

Az előterjesztés az Önkormányzat 2025. évi összevont (konszolidált)beszámolójának adatai alapján készült.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról készült rendelet-tervezetben a költségvetési egyenleg 5 360 512 000 Ft, finanszírozási egyenleg -1 776 099 000Ft.

Az Önkormányzat 2025. évi összevont konszolidált beszámolója és a 2025. évi költségvetés végrehajtásáról készült rendelettervezet könyvvizsgálói audittal hitelesített.

II. Hatásvizsgálat

A költségvetés végrehajtásáról szóló rendelet tervezetnek közvetett hatása van az Önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira. A személyi és dologi kiadások teljesítése közvetetten hatással vannak az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek tényleges alakulása befolyásolta az Önkormányzat likviditását.

III. A végrehajtás feltételei

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91.§-ban foglaltak szerint a jegyző által előkészített zárszámadási rendelet tervezetet a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.

IV. Döntési javaslat

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete az előterjesztés 1. mellékletében foglaltak szerint megalkotja Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletét.

Budapest, időbélyegző szerint

Reiner Roland
Digitálisan aláírta: Reiner Roland
Dátum: 2026.05.13 14:27:02 +02'00'

Reiner Roland
alpolgármester

Törvényességi szempontból ellenjegyzem:

Dr. Enyedi Mária Magdolna
Digitálisan aláírta: Dr. Enyedi Mária Magdolna
Dátum: 2026.05.13 07:56:53 +02'00'

dr. Enyedi Mária
aljegyző

1. melléklet az előterjesztéshez

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testületének .../2026. (V. 21.) önkormányzati rendelete

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (I. 30.) önkormányzati rendelet végrehajtásáról

[1] Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásainak megfelelően a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról éves költségvetési beszámolót és zárszámadást fogad el.

[2] Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el.

1. §

(1) A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 5/2025. (I.30.) önkormányzati rendelet végrehajtása

1. költségvetési bevétel: 38 349 245 000 Ft,
2. költségvetési kiadás: 32 988 733 000 Ft,
3. költségvetési egyenleg: 5 360 512 000 Ft,
4. működési egyenleg: 8 869 313 000 Ft,
5. felhalmozási egyenleg: - 3 508 801 000 Ft,
6. működési finanszírozási bevétel: 8 147 930 000 Ft,
7. felhalmozási finanszírozási bevétel: 7 660 297 000 Ft,
8. működési finanszírozási kiadás: - 17 584 326 000 Ft.
9. finanszírozási egyenleg: - 1 776 099 000Ft.

(2) Az Önkormányzat költségvetésének összevont adatait, működési- és felhalmozási mérlegét e rendelet 1., 2., 3. melléklete határozza meg.

2. §

(1) Az Önkormányzat oktatási, szociális, kulturális, egészségügyi intézményeinek költségvetési bevételeinek és kiadásainak kiemelt előirányzat szerinti teljesítését a 4. melléklet határozza meg.

(2) A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételeinek és kiadásainak kiemelt előirányzat szerinti teljesítését az 5. melléklet határozza meg.

(3) Az Önkormányzat költségvetési kiadásainak kiemelt előirányzat szerinti teljesítését a 6. melléklet határozza meg.

(4) Az Önkormányzat által nyújtott támogatások teljesítését a 7. melléklet határozza meg.

(5) Az Önkormányzat felújítási és azzal kapcsolatos kiadásainak teljesítését a 8. melléklet határozza meg.

(6) Az Önkormányzat beruházási és azzal kapcsolatos kiadásainak teljesítését a 9. melléklet határozza meg.

(7) Az Önkormányzat általános és cél tartalékainak alakulását a 10. melléklet határozza meg.

(8) Az Európai Uniós forrásokkal támogatott fejlesztésekhez kapcsolódó bevételeket és a teljesítéseket kiemelt előirányzatonként a 11. melléklet határozza meg.

(9) Az Önkormányzat 2025. évi közvetett támogatásainak teljesítését a 12. melléklet határozza meg.

(10) Az Önkormányzat intézményei és a Polgármesteri hivatal 2025. évi átlagos statisztikai állományi létszámadatainak alakulását a 13. melléklet határozza meg.

(11) Az Önkormányzat 2025. évi mutatószámok, feladatmutatók alapján járó támogatások elszámolásának alakulását, valamint a kiegészítő támogatások és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolását jogcímenként a 14. és 15. melléklet határozza meg.

(12) A Polgármesteri Hivatal 2025. évi 319 176 986 Ft maradványfelhasználását a 16. melléklet határozza meg.

(13) Az Önkormányzat 2025. évi 1 905 502 648 Ft maradványfelhasználását a 17. melléklet határozza meg.

(14) Az önkormányzat által fenntartott óvodák, a Ferencvárosi Egyesített Bölcsődei Intézmények, a Ferencvárosi Intézményüzemeltetési Központ, a Ferencvárosi Szociális és Gyermekjóléti Intézmények Igazgatósága, a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálata 2025. évi 918 586 695 Ft maradványfelhasználását a 18. melléklet határozza meg.

(15) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek vagyonmérlegét a 19. melléklet határozza meg.

(16) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek vagyonkimutatását a 20. melléklet határozza meg.

(17) Az Önkormányzat és a költségvetési szervek pénzkészlet változását a 21. melléklet határozza meg.

(18) Az adósságállomány és a több évre vállalt kötelezettségek évenkénti bemutatását a 22. melléklet határozza meg.

(19) Az Önkormányzat kötelező feladatai ellátásának költségvetési forrásai és kiadási adatait a 23. melléklet határozza meg.

(20) Az Önkormányzat önként vállalt feladatai ellátásának költségvetési forrásai és kiadásainak adatait a 24. melléklet határozza meg.

(21) Az Önkormányzat államigazgatási feladatainak kiadási adatait a 25. melléklet határozza meg

(22) Az Önkormányzat saját bevételeinek és adósságot keletkeztető ügyletekből eredő fizetési kötelezettségeinek alakulását a 26. melléklet határozza meg.

(23) Az Önkormányzat bevételeinek és kiadásainak kormányzati funkció szerinti bemutatását a 27. melléklet határozza meg.

3. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Baranyi Krisztina polgármester	Dr. Enyedi Mária aljegyző

Végső előterjesztői indokolás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szerkezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást kell készíteni.

A zárszámadási rendelet tervezettel együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani az Áht. 68/B. §-a szerinti, Magyar Államkincstár ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Önkormányzatunknál 2025. évben az Áht. 68/B. §-a szerinti kincstári ellenőrzésre nem került sor, így az éves költségvetési beszámolóval kapcsolatosan nem készült jelentés.

East-Audit Zrt.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** („az Önkormányzat") mellékelt 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 240 190 430 702 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2025. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 38 349 245 199 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 32 988 732 471 Ft a finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 82 841 285 551 Ft, a finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 79 958 726 141 Ft, nettó többlet konszolidált maradványa 2 882 559 410 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 3 585 911 323 Ft** (nyereség) – áll.

A könyvvizsgáló véleménye szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2025. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény") és 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 összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak 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 összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés 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 is, 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 és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat célja kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a könyvvizsgáló véleményt 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 eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehetett az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) 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 vont le arról, hogy hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a 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 vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonja le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésében fel kell hívnia a figyelmet az az összevont (konszolidált) 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 összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeli azt is, hogy az összevont (konszolidált) 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

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Debrecen, 2026. május 11.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-11 14:30:35 +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.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi összevont költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezetről

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi összevont költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezet (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a **teljesített (lekötött bankbetétek nélküli) bevételek összege 54 157 472 000 Ft**, a **teljesített (lekötött bankbetétek nélküli) kiadások összege 50 573 059 000 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 IX. Kerület Ferencváros 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 IX. Kerület Ferencváros 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 11.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-11 12:54:13 +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.

Kiegészítés

a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról, valamint a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Önkormányzat neve:	Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 1092 Bakáts tér 14.
Ellenőrzés időszak:	2025. január 1. – 2025. december 31.
Ellenőrzés célja:	Az Önkormányzat 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének könyvvizsgálata
Könyvvizsgálatban részt vettek:	Baloghné Tasi Judit Éva – kamarai tag könyvvizsgáló Katona Angéla - könyvvizsgáló asszisztens
Polgármester:	Baranyi Krisztina
Jegyző:	dr. Szüts Korinna Mária

A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata és az East-Audit Zrt közötti könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján a könyvvizsgálat elvégezte Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának és zárszámadási rendelettervezetének vizsgálatát.

Az ellenőrzés során a 2025. évi költségvetési gazdálkodásra vonatkozóan figyelembe vett alapvető jogszabályok:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv (továbbiakban: Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) számú Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.)
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. CLXXXIX. törvény (továbbiakban: Mötv.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (továbbiakban: Stabilitás tv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Számv.tv.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Áhsz.)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet)
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet

Az Áhsz. 5. § (1) bekezdésének előírásai szerint a költségvetési évről a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, és a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kellett készíteni.
Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője, az Önkormányzat esetében az önkormányzat jegyzője volt felelős az Áhsz. 31. § (1) bekezdése alapján.

A költségvetési év gazdálkodásáról szóló beszámolási kötelezettségre az alábbi jogszabályi előírások vonatkoztak.
Az Áhsz. 32. §-ban rögzítettek szerint a költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig a Magyar Államkincstár (továbbiakban: Kincstár) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kellett feltölteni. Az irányító szerv, jelen esetben az Önkormányzat a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidőt követő 20 napon belül felül kellett vizsgálnia és a Kincstári rendszerben jóvá kellett hagynia. A helyi önkormányzat a saját éves költségvetési beszámolóját a február 28-i határidő lejártát követő 20 napon belül volt köteles feltölteni a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe.
A feltöltött éves költségvetési beszámolót a Kincstár 20 napon belül felülvizsgálja és annak megfelelése esetében elfogadja az Áhsz. 35.§ előírásai szerint.

A helyi önkormányzatokról a Kincstár az Áhsz. 37.§ (1) előírásai szerint összevont (konszolidált) beszámolót készít az Önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolói alapján, az azokban szereplő adatok (irányító szervi támogatások) Áhsz. 38.§ (1) szerinti konszolidálásával.

A 2025. évben a jogszabályokban rögzített határidőknek megfelelően teljesítette az Önkormányzat az adatszolgáltatását.

Az Áht. 91. § (1) bekezdés előírása szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig (május 31-ig) hatályba lépjen.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy

- az Önkormányzat 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolója megbízható és valós képet nyújt-e a gazdálkodásról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről,
- miként alakult az Önkormányzat pénzügyi helyzete,
- miként alakultak a főbb költségvetési előirányzatok teljesülései,
- a feladatellátás kiadási miként igazodtak a rendelkezésre álló forrásokhoz (működési, felhalmozási és finanszírozási tételek szintjén),
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmazza-e a jogszabályokban rögzített a képviselő-testület tájékoztatására bemutatandó adatokat az Önkormányzat 2025. évi költségvetési gazdálkodásáról.

A könyvvizsgálati célok elérése érdekében sor került:

- az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére,
- az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok elemzésére,
- az eredménykimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a maradvány kimutatás összeállításának ellenőrzésére,
- a beszámolóban bemutatott költségvetési adatok egyeztetésére, elemzésére,
- a zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzésére.

Az összevont (konszolidált) beszámoló tartalmi megfelelőségének vizsgálata:

Az összevont (konszolidált) beszámoló részei:

- konszolidált költségvetési jelentés,
- konszolidált mérleg,
- konszolidált eredménykimutatás,

melyek értékei az önkormányzat és irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak adatain alapulnak.

Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója tartalmazta az Áhsz. 37.§ (3) szerinti tartalmi elemeket.

Az összevont (konszolidált) beszámolót alátámasztó éves költségvetési beszámolók tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:

Az éves költségvetési beszámoló részei:

a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitellel biztosító

aa) költségvetési jelentés,

ab) maradvány kimutatás,

ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

ad) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,

ae) önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások,

b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvitellel biztosító

ba) mérleg,

bb) eredménykimutatás,

bd) kiegészítő melléklet. (Áhsz. 6.§ (2))

Az Önkormányzatnál az éves költségvetési beszámoló elkészítésére egységes, az Áht. 107.§ alapján a Kincstár által meghatározott űrlap formátumban, az Áhsz. által előírt tartalommal került sor.

Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kellett készíteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.
Az Önkormányzat éves költségvetési beszámolóját a jogszabályok által meghatározott időtartamra és fordulónapra készítették el.

Megállapításra került, hogy az Önkormányzat és az irányítása alatt álló költségvetési szervek éves költségvetési beszámolója tartalmazta valamennyi, a jogszabályok által előírt tartalmi elemet. Az éves költségvetési beszámolók adatot szolgáltattak a költségvetés végrehajtására, és a vagyon, pénzügyi helyzet alakulására vonatkozóan, a Kincstár által előírt űrlap formátumban. A 2025. évi éves költségvetési beszámolók űrlapjai tartalmazták az Önkormányzatra és az irányítása alatt álló költségvetési szervekre vonatkozó kötelező adatszolgáltatásokat. A beszámolón belüli összefüggések, egyezőségek biztosítottak voltak.

A zárszámadási rendelettervezet tartalmi megfelelőségének ellenőrzése:

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kellett mutatnia a következő mérlegeket és kimutatásokat:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat,
- a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
- a vagyonkimutatást,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását. (Áht. 91.§ (2))
- költségvetési szerv maradványát (Ávr. 155.§ (2))

A zárszámadás során bemutatott adatok az önkormányzat és a költségvetési szerveinek éves költségvetési beszámolóinak adataira épült. A bemutatás során az adattartalmából kiszűrésre kerültnek a helyi önkormányzat által a költségvetési szerveinek nyújtott intézményfinanszírozási összegek, és a lekötött bankbetétek halmozódó értéke, így a zárszámadáskor bemutatott, az önkormányzat egészére vonatkozó adatok az önkormányzat és költségvetési szerveinek összevont, halmozódástól mentes adatait tartalmazta.

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata Képviselő-testületének az Önkormányzat 2025. évi összevont költségvetésének végrehajtásáról szóló zárszámadási rendelettervezete, annak mellékletei és az előterjesztés tartalmazta a jogszabályokban előírt mérlegeket, kimutatásokat.

A zárszámadási rendelettervezetet a hatályos jogszabályi előírásának megfelelően, határidőben előterjesztették.

A zárszámadási rendelettervezetben bemutatott kiadási és bevételi, eredeti és módosított előirányzati és teljesítési adatok megfeleltek az éves költségvetési beszámolókban, valamint az összevont (konszolidált) beszámolóban bemutatott adatoknak.

A 2025. évi összevont (konszolidált) beszámoló ellenőrzési megállapításai

Mérlegadatok ellenőrzése

Az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő mérlegadatok alapját képező éves költségvetési beszámolókban szereplő mérleg adatok valódiságát az Áhsz. 22. § előírása szerint leltárral kellett alátámasztani.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kellett összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazta a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
Az eszközök és források értékelésekor a Számv.tv. általános értékelési szabályait kellett alkalmazni Áhsz-ben foglalt sajátosságok figyelembe vételével.
A mérlegkészítés időpontja az Áhsz. 30/A § előírása szerint az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a helyi önkormányzat esetén a költségvetési évet követő év február 25-e volt.

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban adataira vonatkozóan tett megállapításait a szerint minősítette, hogy a feltárt eltérés jelentő összegű hibának minősült-e. Az Áhsz. 1.§ (1) bekezdés 3. pontja szerinti jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes mértéke meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a 100 000 E Ft-ot - a 100 000 E Ft-ot. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója esetében a mérlegfőösszeg (240 190 431 E Ft) 2%-a 4 803 809 E Ft volt, így ebben az esetben 100 000 E Ft volt a jelentős összegű hiba határa.

A könyvvizsgálat elvégezte az Önkormányzat, továbbá a 2025. évi ellenőrzésre kijelölt alábbi költségvetési szervek egyedi éves költségvetési beszámolójában szereplő mérlegének leltárral való alátámasztottságának ellenőrzését.

- Budapest Főváros IX. Kerület Ferencvárosi Polgármesteri Hivatal
- Ferencvárosi Kerekerdő Óvoda
- Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ
- Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat

A könyvvizsgálat az egyezőségek igazolására ellenőrizte a mérlegadatok főkönyvi nyilvántartás adataival való egyezőségét.

Az Önkormányzatnál és az ellenőrzött költségvetési szerveknél elkészültek az éves költségvetési beszámoló mérlegsoraiban szereplő adatokat alátámasztó leltárak.
Az éves költségvetési beszámolóban szereplő mérlegadatok egyeztek a főkönyvi nyilvántartásban szereplő adatokkal.

Az összevont (konszolidált) beszámoló 2025. december 31-i fordulónapra készített mérlegben az alábbiak szerint alakultak az eszközök és források:

2025. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Eszközök

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	ESZKÖZÖK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
A/I	Immateriális javak	55 949	117 936	110,8%
A/II	Tárgyi eszközök	216 379 348	215 364 800	-0,5%
A/III	Befektetett pénzügyi eszközök	502 957	502 957	0,0%
A/IV	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	-
A)	**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**	**216 938 253**	**215 985 692**	**-0,4%**
B/I	Készletek	6 698	23 269	247,4%
B/II	Értékpapírok	0	11 500 000	-
B)	**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**	**6 698**	**11 523 269**	**171945,4%**
C)	**PÉNZESZKÖZÖK**	**10 718 677**	**4 449 699**	**-58,5%**
D/I	Költségvetési évben esedékes követelések	2 162 703	2 128 206	-1,6%
D/II	Költségvetési évet követően esedékes követelések	4 917 726	5 774 507	17,4%
D/III	Követelés jellegű sajátos elszámolások	119 089	307 532	158,2%
D)	**KÖVETELÉSEK**	**7 199 518**	**8 210 246**	**14,0%**
E)	**EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK**	**-2 854**	**-11 129**	**290,0%**
F)	**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**29 781**	**32 654**	**9,6%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		**234 890 073**	**240 190 431**	**2,3%**

Az összevont konszolidált mérlegben az eszközök és források egyező végösszege (240 190 431 E Ft) 2,3%-kal volt magasabb a bázisidőszaki értéknél. A növekmény Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok év végi záró állományából és a követelések növekedéséből származott, míg a pénzeszközök és a nemzeti vagyonba tartozó eszközök csökkenést mutattak.

Az eszközállomány 89,9%-át a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, azon belül 99,7%-ban a tárgyi eszközök állománya alkotta.
A teljes eszközállományon belül a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állománya 4,8%-ot, a pénzeszközök állománya 1,9%-ot, a követelések 3,4%-ot, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások -0,005%-ot és az aktív időbeli elhatárolások 0,01 %-ot alkottak.

Az Önkormányzat konszolidált mérlege alapján a tárgyi eszközök állománya 0,5%-kal csökkent az előző évi záró nettó értékhez képest. A konszolidált beszámoló szerinti nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értékének 99,7%-a az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójából, a többi a költségvetési szervek mérlegéből származott.
A 2025. évben az Önkormányzatnál és az ellenőrzött költségvetési szerveknél a tárgyi eszköz analitikák záró értékei egyezőséget mutattak a főkönyvvel és a mérleggel. A Tárgyi eszközök esetében a 2025. évben sor került bruttó eszközérték növekedésre, beruházásokból történt aktiválásokra, továbbá a terv szerinti értékcsökkenés elszámolására. A 2025. évben nőtt a

folyamatban lévő beruházások és felújítások állománya. A 2025. évben jelentősebb összegű eszköz csökkenést eredményezett a Fudan Hungary Egyetemért Alapítványról, a Fudan Hungary Egyetemért Alapítvány részére történő vagyonjuttatásról szóló 2021. évi LXXXI. törvény alapján az állam tulajdonába került ingatlanok kivezetése.

A Befektetett pénzügyi eszközökön belül tartós részesedések kerültek bemutatásra, melyek az Önkormányzat mérlegében szerepeltek. A részesedések mérlegben szereplő értéke nem változott a 2025. évben. A részesedések között szereplő társaságok értékelése megfelelő volt, nem kellett a nyilvántartott értékre értékvesztést elszámolni.

A 2025. évi konszolidált mérlegben a készletek állománya 247,4%-kal növekedett az előző évi készletértékhez képest. A konszolidált mérlegben szereplő készletek 67,8%-a az ellenőrzött Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat intézmény mérlegéből származó vásárolt készletek, főként egészségügyi anyagok voltak, mely értéket alátámasztott az intézmény készlet analitikája.

A 2025. évben a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok mérlegsoron szerepelt az év közben vásárolt, beváltásra nem került forgatási célú államkötvény, melyet az Önkormányzat, mint az Áht. 81.§ alapján beutalással érintett önkormányzat a kincstárnál vezetett fizetési számlájáról az önkormányzati számlavezetés részletszabályairól szóló 194/2025. (VII. 8.) Korm. rendelet előírásai szerint állampapír vásárlási céllal a kincstárnál vezetett értékpapírszámlájára utalt át.

A Pénzeszközök összegét az Önkormányzat és az ellenőrzött költségvetési szervek esetében pénztárjelentések és a bankszámla kivonatok igazolták. A konszolidált beszámolóban lévő pénzeszközök 83,7%-a az Önkormányzat mérlegéből származott. Az Önkormányzat összevont pénzkészlete 58,5%-kal csökkent az előző évi záró pénzkészlet összegéhez képest, mely csökkenés valójában abból származott, hogy a mérleg eszközök oldalán a szabad pénzeszközök a forgatási célú értékpapírok között jelentek meg a pénzeszközök helyett.

A konszolidált mérlegben a 2025. évi követelések állománya összesen 14,0%-kal volt magasabb, mint az előző évi érték. A konszolidált mérlegben lévő követelések közhatalmi (helyi adó) bevételekből, működési és felhalmozási bevételre vonatkozó követelésekből, költségvetési évet követően esedékes államháztartáson belülről származó működési célú támogatások bevételeiből, valamint működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközökre vonatkozó követelések tételeiből álltak. A konszolidált követelések állományának 93,6%-a az Önkormányzat mérlegében szerepelt.
A költségvetés évben esedékes követelések esetében kisebb arányú csökkenés történt a 2025. évben, csökkent a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelés és a csökkenésnél kisebb mértékben nőttek a működési bevételekre vonatkozó követelések.
A költségvetési évet követően esedékes követelések 17,4%-os növekedést mutattak, melyek főként a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések növekedéséből és a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat mérlegében szereplő NEAK finanszírozásra vonatkozó követelésből

származott. Mindezek mellett nőtt a működési bevételekre vonatkozó követelések és csökkentek a felhalmozási célú bevételekre vonatkozó követelések.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között szerepeltek adott előlegek, a kincstárral szembeni forgótőke követelés, folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásai és letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok. A követelés jellegű sajátos elszámolások 158,2%-kal növekedtek az előző évhez képest. A növekedés a beruházásokra adott előlegek növekedéséből származott, ami az Önkormányzatnál jelentkező ingatlan felújításokhoz kapcsolódott.

Az Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások értékét főként az általános forgalmi adó mérlegsorainak értékei alkották.

Az Aktív időbeli elhatárolások konszolidált mérlegben szereplő értéke 9,6%-kal növekedett az előző évi értékhez képest. A növekmény a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásaiból származott, mely mellett csökkentek az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásai. Az ellenőrzött szervezeteknél megfelelően szükség esetében időarányos megbontással képezték meg az aktív időbeli elhatárolásokat.

2025. évi összevont (konszolidált) beszámoló, Mérleg, Források

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	FORRÁSOK	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
G/I.	Nemzeti vagyon induláskori értéke	232 769 746	232 769 746	0,0%
G/II.	Nemzeti vagyon változásai	-6 100 121	-6 100 121	0,0%
G/III.	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 786 404	1 786 404	0,0%
G/IV	Felhalmozott eredmény	-11 785 133	-11 201 549	-5,0%
G/V	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0	-
G/VI	Mérleg szerinti eredmény	583 583	3 585 911	514,5%
G)	**SAJÁT TŐKE**	**217 254 479**	**220 840 391**	**1,7%**
H/I	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	150 348	242 927	61,6%
H/II	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	833 012	527 043	-36,7%
H/III	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 148 081	1 189 951	3,6%
H)	**KÖTELEZETTSÉGEK**	**2 131 441**	**1 959 921**	**-8,0%**
I)	**KINCSTÁRI ELSZÁMOLÁSOK**	**0**	**0**	**-**
J)	**PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**	**15 504 152**	**17 390 119**	**12,2%**
	FORRÁSOK ÖSSZESEN	**234 890 073**	**240 190 431**	**2,3%**

A konszolidált beszámolóban lévő saját tőke 1,7%-kal nőtt az előző évi záró értékhez képest. A növekedés a tárgyévi összevont mérleg szerinti eredményből 3 585 911 E Ft származott.
A felhalmozott eredmény kizárólag a mérleg szerinti eredmény átvezetésével változott a tárgyévben.

A 2025. évi konszolidált mérlegben a kötelezettségek 8,0%-kal csökkentek a 2024. évi értékekhez képest. Kötelezettségek között kerültek bemutatásra a főként dologi kiadásokra, beruházásokra, felújításokra vállalt kötelezettségek, továbbá a központi költségvetési támogatás megelőlegezésre vonatkozó visszafizetési kötelezettség.
A költségvetési évben esedékes kötelezettségek esetében 61,6%-os növekedés történt, mely a felújításokra és a dologi kiadásokra vonatkozó kötelezettségek növekedéséből származott.
A költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 36,7%-kal csökkentek, mert csökkent a költségvetési évet követően esedékes dologi kiadásokra, beruházásokra és felújításokra vonatkozó kötelezettségek nagysága.

A konszolidált mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolás összegét a különféle kapott előlegek, túlfizetések, más szervezeteket megillető bevételek, az idegen pénzek, letétek pénzeszközei és nemzetközi támogatási programok pénzeszközei alkották. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások jelentős része a helyi adó túlfizetések állományából állt. A letéti pénzek jelentős részét a kapott pályázati, teljesítési biztosítékok és a bérlői letétek alkották. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolás állománya 3,6%-kal nőtt a tárgyévben. A növekmény a letétek növekedéséből származott a kapott előlegek csökkenése mellett.

A passzív időbeli elhatárolások 12,2%-kal növekedtek a 2025. évi konszolidált mérlegben a 2024. évi záró értékhez képest, a növekedést az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának növekedése okozta. Az Önkormányzat mérlegében szereplő érték a konszolidált 94,5%-a volt.
Az Önkormányzat mérlegében az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásai között legnagyobb összeggel a költségvetési évet követően esedékes közhatalmi bevételekre vonatkozó követelésekhez tartozó elhatárolás szerepelt, melyek mellett jelentős összegű volt a támogatások elhatárolása is.
A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásaként szerepeltek a 2025. december havi bruttó személyi jellegű kifizetések és munkaadói járulékok elhatárolt összegei és egyéb 2025. évet érintő költség elhatárolások.
A passzív időbeli elhatárolásokon belül csökkent a halasztott eredményszemléletű bevételek mérlegsor értéke a tárgyévi feloldások hatására. A halasztott eredményszemléletű bevételeket fejlesztésit támogatások és térítés nélküli átvételekhez kapcsolódó bevételek elhatárolásai alkották.

Eredménykimutatás ellenőrzése

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 6. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el a 2025. évi éves költségvetési beszámolókban bemutatott eredménykimutatásokat, melyek adatainak összevont értékét a konszolidált eredménykimutatás tartalmazta.

A 2025. évi konszolidált eredménykimutatás alapján a következőkben bemutatottak szerint alakultak az Önkormányzat összevont bevételei, kiadási és ráfordásai, valamint a költségvetési gazdálkodás eredménye.

2025. évi konszolidált eredménykimutatás

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)
I.	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele	19 048 072	21 331 499	12,0%
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	-
III.	Egyéb eredményszemléletű bevételek	9 561 111	14 623 453	52,9%
IV.	Anyagjellegű ráfordítások	6 518 156	6 807 388	4,4%
V.	Személyi jellegű ráfordítások	10 973 878	12 677 673	15,5%
VI.	Értékcsökkenési leírás	1 474 636	1 559 595	5,8%
VII.	Egyéb ráfordítások	9 359 669	11 570 504	23,6%
A)	**TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE**	**282 845**	**3 339 791**	**1080,8%**
VIII.	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	301 267	261 297	-13,3%
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	529	15 177	2771,3%
B)	**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**	**300 739**	**246 120**	**-18,2%**
C)	**MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY**	**583 583**	**3 585 911**	**514,5%**

A konszolidált eredménykimutatás mérleg szerinti eredményét (3 585 911 E Ft) főként az Önkormányzat beszámolójából származó (2 265 945 E Ft) eredmény befolyásolta.

Az intézmények összevont mérleg szerinti eredménye 1 319 967 E Ft nyereség volt. Az ellenőrzött intézmények közül a Ferencvárosi Intézmény Üzemeltetési Központ és a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálat eredménye járult hozzá legnagyobb mértékben a költségvetési szervek összevont eredményéhez.

Az Önkormányzat és az ellenőrzött költségvetési szervek eredménykimutatásában szereplő adatok főkönyvi egyezősége biztosított volt.

A 2025. évi összevont (konszolidált) beszámoló alapján az Önkormányzat tevékenységének eredménye 3 339 791 E Ft volt. A tárgyévi eredmény nagyobb mértékű volt, mint az előző évi, mert a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei és az egyéb eredményszemléletű bevételek növekedése nagyobb mértékű volt, mint az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások és egyéb ráfordítások növekedése.

A Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételi 12,0%-kal növekedtek az előző évhez képest, mely növekmény a magasabb összegű közhatalmi bevételekből és eszköz és szolgáltatás értékesítési bevételekből származott.

Az Egyéb eredményszemléletű bevételek 52,9%-kal növekedtek, ezen belül az Önkormányzatnál növekedtek a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei, és nagyobb mértékű növekedés történt a különféle eredményszemléletű bevételek esetében. A növekedés főként a Fudan Hungary Egyetemért Alapítványról, a Fudan Hungary Egyetemért Alapítvány részére történő vagyonjuttatásról szóló 2021. évi LXXXI. törvény alapán az Önkormányzatnál realizált bevételből származott. A jogszabály alapján az állam tulajdonába került ingatlanok forgalmi értékének kártalanítás jogcímen történő megtérítésére került sor. A költségvetési szervek esetében például nőtt a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálatnál megjelenő a társadalombiztosítási támogatás mértéke.

Az Anyagjellegű ráfordítások 4,4%-os növekedést mutattak, melyen belül nagyobb mértékben nőtt az igénybe vett szolgálatások mértéke.
A Személyi jellegű ráfordítások 15,5%-os növekedést mutattak az előző évhez képest. A növekedésekhez hozzájárultak a jogszabályi előíráson alapuló béremelések.
Az Egyéb ráfordítások esetében 23,6%-os növekedésre került sor. Az egyéb ráfordítások 93,3%-a az Önkormányzatnál jelentkezett. A növekedéshez legnagyobb mértékben a 2021. évi LXXXI. törvény szerinti ingatlanok térítési nélküli átadásához kapcsolódó értékek kivezetés járult hozzá, mely mellett a szolidaritási hozzájárulás emelkedése is növelte a tárgyévi ráfordítások mértékét.

Összességében a saját közhatalmi és működési bevételek, valamint a kapott központi költségvetési és egyéb működési és felhalmozási célú támogatások összege fedezte a tevékenységek költségeit és ráfordításait.
A pénzügyi műveletek eredménye 246 120 E Ft összegű nyereséget tartalmazott, ami főként a pénzügyi műveletek bevételei között szereplő kapott lekötött bankbetét és állampapír kamatokból állt, míg a kiadások között fizetett kamat és nem realizált árfolyamveszteség szerepelt.
A konszolidált eredménykimutatás alapján az Önkormányzatnál összesen 3 585 911 E Ft mérleg szerinti eredménye keletkezett, mely azonos összeggel szerepelt az Önkormányzat konszolidált mérlegében.

Önkormányzati ingatlanvagyon számviteli nyilvántartásokban, a vagyonkimutatásban és az ingatlanvagyon-kataszteri nyilvántartásban szereplő értékeinek egyeztetése

A könyvvizsgálat ellenőrizte az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet alapján vezetett, az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásában szereplő ingatlan bruttó értékek és a számviteli nyilvántartásokban szereplő, továbbá az Önkormányzat 2025.

évi vagyonkimutatásában bemutatott értékeket alátámasztó, bruttó ingatlan értékek összegei közötti egyezőséget.

A vagyonkimutatásban bemutatott ingatlanvagyont érintő adatok egyeztek az Önkormányzat összevont költségvetési beszámolója mérlegében szereplő adatokkal. Az Önkormányzatra vonatkozó ingaltan értékadatok egyeztek a főkönyvi könyveléssel.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri analitikája 234 637 200 E Ft összegű bruttó ingatlan értéket tartalmazott.

Az Önkormányzat mérlegéből származó ingatlanok bruttó értékeke 234 785 710 E Ft volt. Az ingatlanvagyon kataszterben helyesen nem szerepelt az Önkormányzat mérlegében az ingatlanok között megjelenő idegen ingatlanon végezett beruházások értéke 148 510 E Ft összegben. Az ingatlanvagyon kataszter a könyveléssel és analitikával egyezően tartalmazta a vagyonkezelésbe adott ingatlanok bruttó értékét 9 632 570 E Ft összegben.

Az Önkormányzat ingatlanvagyon-kataszteri analitikája, tárgyi eszköz analitikája és a könyvelési adatok közötti egyezőség biztosított volt.

Az Önkormányzat költségvetés teljesítésének értékelése

Az Önkormányzat feladatellátása és a szükséges források vizsgálata

Az Önkormányzat 2025. évi feladatellátáshoz szükséges forrásait a 2025. évi költségvetésben 36 359 115 E Ft bevételi és kiadási egyező főösszeggel határozták meg.
A 2025. évi költségvetés utolsó módosított előirányzati főösszege 66 202 068 E Ft volt.

Az éves költségvetési beszámolókban a költségvetési jelentés űrlapjai az egységes rovatrend szerinti tagolásban tartalmazták az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését. Továbbá bemutatták a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait, ami megfelelt az Áhsz. 8. § (1) bekezdés előírásának.

A 2025. évi előirányzatok teljesítésének előző évi adatokhoz viszonyított alakulását a következő táblázatok foglalják össze. A táblázatok konszolidált költségvetési jelentés szerinti kiadásokat és bevételeket tartalmazzák az egységes rovatrend szerinti megbontásban.

A 2024. és 2025. évi bevételek teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgy-időszak	Változás (%)	Megoszlás %
B1	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	6 370 948	7 669 272	20,4%	9,3%
B2	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	7 988	751 530	9307,8%	0,9%
B3	Közhatalmi bevételek	16 757 445	19 513 848	16,4%	23,6%
B4	Működési bevételek	4 045 721	8 858 776	119,0%	10,7%
B5	Felhalmozási bevételek	768 571	1 110 740	44,5%	1,3%
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	56 489	16 356	-71,0%	0,0%
B7	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	347 611	428 724	23,3%	0,52%
B1-B7	**KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK**	**28 354 773**	**38 349 245**	**35,2%**	**46,3%**
B8	Finanszírozási bevételek	47 933 920	44 492 040	-7,2%	53,7%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN		**76 288 693**	**82 841 286**	**8,6%**	**100,0%**

Az Önkormányzat konszolidált bevételeinek teljesülése meghaladta a 2024. évi teljesülést. A bevételi főösszeg 8,6%-kal nőtt az előző évi értékhez képest. A növekedés mértékét torzította (jelen esetben csökkentette) a finanszírozási bevételek között szereplő lekötött bankbetétek megszűntetéséből származó bevétel, és a forgatási célú értékpapír vásárlás, mely az államháztartási számviteli elszámolások szerint halmozódást okoz a bevétel és a kiadás teljesülés adatokban. A bevételi főösszeg növekményhez a működési bevételekben egyszeri rendkívüli tételként megjelenő, a korábban említett 2021. évi LXXXI. törvény alapán kártalanításként az Önkormányzatnak fizetett összeg járult hozzá. Mindezek mellett nagyobb mértékben nőttek a közhatalmi bevételek és az államháztartáson belülről származó működési célú támogatások is.

A működési célú államháztartáson belüli támogatások a 2025. évben 20,4%-kal növekedtek a 2024. évi teljesülés értékhez képest. Ezen belül növekedést mutattak az Önkormányzatok működési támogatásai, a feladatalapú (normatív) támogatások, melyeken belül a köznevelési feladatok támogatása nőtt nagyobb mértékben, jellemzően a jogszabályokon alapuló pedagógus illetményemelés finanszírozásával. Mindezek mellett nőtt az egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása és a gyermekétkeztetés támogatása is.
Az előző évhez képest történt támogatás növekedés nagy részben társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól származó támogatás növekedéséhez kapcsolódott, mely bevétel a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgálatnál jelentkezett.
A működési támogatások az Önkormányzat költségvetési bevételeinek 20,0%-át alkották.

A felhalmozási célú államháztartáson belülről kapott támogatások teljesülése 9307,8%-kal nőtt az előző évi értékhez képest, a költségvetési bevételek 2,0%-a származott ebből a forrásból. A tárgyévi felhalmozási támogatást nagyrészt az Önkormányzat bevételi között szereplő Óbester Óvoda fejlesztésére kapott támogatás alkotta.

A közhatalmi bevételek a költségvetési bevételek bevételi szerkezetének 50,9%-át alkották, a 2025. évi teljesítési adatok 16,4%-os növekedést mutattak az előző évi értékhez képest. A növekedés nagyrészt az építményadó növekedéséből származott, ami mellett nőtt a helyi iparűzési adó, a telekadó és az idegenfogalmi adó bevétele is.

Az Önkormányzat konszolidált működésének bevételei 119,0%-kal nőttek a 2024. évi értékhez képest. A 2025. évi működési bevételek nagyarányú növekedését az ingatlan átadás miatti kártalanítási bevétel okozta, mely mellett növekedés történt a szolgáltatások ellenértéke bevételekben, az ellátási díjakban is.

A felhalmozási bevételek 44,5%-kal növekedtek az előző évhez képest, a felhalmozási bevételek a költségvetési bevételek 2,9%-át alkották. A bevételek növekedés az ingatlan értékesítés bevételeinek növekedéséből származott.

A működési célra átvett pénzeszközök teljesülése 71,0%-kal csökkent az előző évi értékhez képest, aránya a költségvetési bevétel szerkezetben 0,04% volt. A bevételek csökkenése főként közvetlen Európai Uniós pályázati támogatások tárgyévi bevételeinek csökkenéséből származott.

A felhalmozási célra átvett pénzeszközök teljesülése 23,3%-kal nőtt az előző évi értékhez képest. A tárgyévben nagyobb mértékű volt az átvett egyéb felhalmozási célú pénzeszköz bevétele (Településrendezési Megállapodás keretében átvett fejlesztési hozzájárulás).

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételek összege 44 492 040 E Ft volt, mely az előző évi maradványt (fin. bev. 21,8%-a) és államháztartáson belüli megelőlegezés összegét (fin. bev. 4,8%-a) továbbá a lekötött bankbetétek megszűntetésének bevételét (fin. bev. 64,5%-a) és forgatási célú értékpapír beváltás (fin.bev. 9,0%-a) bevételét tartalmazta. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási bevételek 13 831 839 E Ft összegben. Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási bevételei 7,2%-os csökkenést mutattak, a tárgyében kisebb mértékű volt a lekötött bankbetét feloldásából és a forgatási célú értékpapír beváltásából származó összevont bevétel, mint előző évben jelentkező lekötött bankbetét feloldás. A csökkenéshez hozzájárult az előző év költségvetési maradványának csökkenése is. Az Önkormányzat 2025. évi konszolidált finanszírozási bevételei a bevételi szerkezet 53,7%-át alkották a lekötött bankbetét bevételek és a forgatási célú értékpapír bevételek technikai halmozódása miatt.

A 2024. és 2025. évi kiadások teljesítésének alakulása

adatok E Ft-ban

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	Megoszlás %
K1	Személyi juttatások összesen	9 452 228	11 212 680	18,6%	14,0%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 205 046	1 423 960	18,2%	1,8%
K3	Dologi kiadások	8 600 471	9 677 548	12,5%	12,1%

Rovat-szám	Rovat megnevezése	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás (%)	Megoszlás %
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	168 243	212 672	26,4%	0,3%
K5	Egyéb működési célú kiadások	3 894 135	4 662 076	19,7%	5,8%
K6	Beruházások	1 991 287	2 002 404	0,6%	2,5%
K7	Felújítások	2 369 983	2 061 051	-13,0%	2,6%
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	2 466 580	1 736 341	-29,6%	2,2%
K1-K8	**KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK**	**30 147 973**	**32 988 732**	**9,4%**	**41,3%**
K9	Finanszírozási kiadások	36 449 687	46 969 994	28,9%	58,7%
KIADÁSOK ÖSSZESEN		**66 597 660**	**79 958 726**	**20,1%**	**100,0%**

Az Önkormányzat 2025. évi konszolidált kiadásainak teljesülése 20,1%-os, a költségvetési kiadásainak teljesülése 9,4%-os növekedést mutatott az előző évihez képest. A kiadás szerkezetben növekedés történt a működési jellegű kiadásokban és csökkenés a felhalmozási célú kiadások esetében. A kiadási főösszeg növekedést legnagyobb mértékben a finanszírozási kiadások növekedése okozta, ami mellett nagyobb mértékben nőttek a személyi juttatások és a dologi kiadások is.

A személyi juttatások összege 18,6%-kal növekedett, a kapcsolódó munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítési összege 18,2%-kal nőtt az előző évi teljesüléshez képest. Együttes értékük a 2025. évi konszolidált költségvetési kiadások 38,3%-át alkotta. A személyi juttatások növekedéséhez egyebek mellett hozzájárultak a jogszabályi előírásokon alapuló bérnövelések mint a minimálbér és garantált bérminimum éves változása, valamint a pedagógusok béremelése.

Az Önkormányzat 2025. évi dologi kiadásai – melyek a költségvetési kiadások kiadási szerkezetének 29,3%-át tette ki 12,5%-os mértékben növekedtek a 2024. évi teljesüléshez képest. A dologi kiadásokon belül jelentősebb növekedést történt a fizetendő általános forgalmi adó kiadásokban, továbbá növekedtek egyebek mellett az üzemeltetési anyagok beszerzése, az egyéb kommunikációs szolgáltatások, karbantartási, kisjavítási szolgáltatások, egyéb szolgáltatások, egyéb dologi kiadások kiadásai is.

Az ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások teljesülése 26,4%-os mértékben növekedett az előző évi kiadáshoz képest, mely az önkormányzat által megállapított juttatások, települési támogatások, köztemetés ellátások kiadásait tartalmazta.

Az egyéb működési célú kiadások teljesülése 19,7%-os növekedést mutatott a 2025. évben, mely kiadás növekmény főként a szolidaritási hozzájárulást tartalmazó helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseinek növekedéséből származott. Az államháztartáson belülre nyújtott egyéb működési támogatások mértéke növekedést mutatott, melyek között szerepeltek önkormányzati és nemzetiségi önkormányzati költségvetési támogatások átadásai is. Az államháztartáson kívülre adott működési támogatások is növekedést mutattak az előző évhez képest, főként az önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozásoknak átadott

támogatások növekedése hatására. Kiadásként itt jelentek még meg a civil szervezetek, egyházi jogi személyek működési támogatásai is.

A beruházási kiadások teljesülése 0,6%-kal nőtt, míg a felújítások teljesülése 13,0%-kal csökkent a 2024. évi értékhez képest. A felhalmozási kiadások csökkenése főként a tárgyévben kisebb mértékű ingatlan beruházás és felújítás kiadásaiból származott. A 2025. évben teljesített beruházási és felújítási kiadások a költségvetési kiadások 12,3%-át alkották.

Az egyéb felhalmozási célú kiadások 29,6%-kal csökkentek az előző évi támogatási kiadásokhoz képest. Ezen belül főként az államháztartáson kívülre adott felhalmozási támogatások kiadásai, azon belül is a háztartásoknak adott támogatások csökkentek.

Az Önkormányzat konszolidált finanszírozási kiadásai között az államháztartási megelőlegezések visszafizetésének kiadásai, pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása kiadások szerepeltek. A konszolidálás során kiszűrésre került az Önkormányzat által a költségvetési szerveknek nyújtott finanszírozási kiadások. A konszolidált finanszírozási kiadások 28,9%-kal növekedtek a 2024. évi értékhez képest, a növekedéshez jelentős részben hozzájárult a 2025. évben történt forgatási célú értékpapír vásárlás kiadása (15 500 000 E Ft), és a lekötött bankbetét elhelyezés összege (2025. évben: 29 385 668 E Ft), így a szabad pénzeszközök év közbeni lekötése nagyobb mértékű volt, mint az előző év kiadása.
A konszolidált finanszírozási kiadások 95,6%-át a forgatási célú értékpapír vásárlás és a lekötött bankbetétek elhelyezése alkotta, amelyek az államháztartás sajátos elszámolásai miatti halmozódva jelenik meg a kiadások és a bevételek esetében is torzítva a finanszírozási és a kiadási főösszeget.

Kiadások és bevételek összhangjának elemzése

A könyvvizsgálat az összevont (konszolidált) beszámolóban szereplő adatok alapján az alábbi költségvetési mérlegekkel elemezte a 2025. évi működési, felhalmozási és finanszírozási kiadás és bevételek összhangját.

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

(Adatok E Ft-ban)

Működési bevételek	Működési kiadások	Működési egyenleg
36 058 251	27 188 936	8 869 315
Felhalmozási bevétel	**Felhalmozási kiadás**	**Felhalmozási egyenleg**
2 290 995	5 799 796	-3 508 802
Költségvetési bevételek	**Költségvetési kiadások**	**Költségvetési egyenleg**
38 349 245	32 988 732	5 360 513
Finanszírozási bevétel	**Finanszírozási kiadás**	**Finanszírozási egyenleg**
44 492 040	46 969 994	-2 477 953
Bevétel összesen	**Kiadás összesen**	**Bevételi többlet összesen**
82 841 286	79 958 726	2 882 559

Az Önkormányzat a 2025. költségvetési évet működési többlettel zárta. A működési bevételei fedezetet nyújtottak a működési kiadásaira. A felhalmozási egyenlegben 3 508 802 E Ft hiány mutatkozott, melyet fedezett a működési többlet.
A költségvetési egyenleg pozitív 5 360 513 E Ft volt.
A konszolidált finanszírozási egyenleg negatív összeget mutatott, mert a finanszírozási kiadások között olyan értékpapír vásárlások és lekötött bankbetét elhelyezése kiadási szerepelnek, melyek visszaváltására a 2026. évben kerül sor, akkor jelentkezik a kapcsolódó bevétel. A beszámoló mérlegében található ezen kiadásokhoz tartozó eszközök.

Összességében a 2025. évi költségvetési gazdálkodás során az Önkormányzat összevont konszolidált bevételei meghaladták az összevont konszolidált kiadásait, bevételi többletük 2 882 559 E Ft volt.

Maradványkimutatás

A könyvvizsgálat ellenőrizte, hogy az Áhsz. 3. sz. mellékletében meghatározott levezetés alapján készítették-e el az Önkormányzat a 2025. évi éves költségvetési beszámolóban bemutatott maradványkimutatásokat.
A maradvány levezetés megfelelő volt. A zárszámadási rendelettervezet az egyedi beszámolók 7. űrlapjainak megfelelő maradványokat tartalmazta.

2025. évi Maradványkimutatás értékei irányító szervi támogatással korrigálva

(adatok E Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	Érték
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	38 342 380
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	32 983 729
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege**	**5 358 651**
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	44 492 040
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	46 969 994
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege**	**-2 477 953**
A)	**Alaptevékenység maradványa**	**2 880 698**
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa**	**1 862**
C)	**Összes maradvány**	**2 882 559**

Az Önkormányzatnál az összevont 2025. évi költségvetési gazdálkodás összes maradványa 2 882 559 E Ft volt.

Összegző könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat az elvégezett ellenőrzések alapján a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról az alábbi megállapítást tette.

Vélemény

A könyvvizsgálat elvégezte a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** („az Önkormányzat") mellékelt 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből** – melyben az eszközök és források egyező **végösszege 240 190 430 702 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2025. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a **teljesített költségvetési bevételek összege 38 349 245 199 Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 32 988 732 471 Ft a finanszírozási bevételekkel bővített bevételi főösszeg 82 841 285 551 Ft, a finanszírozási kiadásokkal bővített kiadási főösszeg 79 958 726 141 Ft, nettó többlet konszolidált maradványa 2 882 559 410 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a **mérleg szerinti eredmény 3 585 911 323 Ft** (nyerség) – áll.

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

Debrecen, 2026. május 11.

Elektronikusan aláírta:
Nánási Lajos
2026-05-11 12:57:39 +0200

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

Baloghné Tasi Judit Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK szám: 002587