



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról

**Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat
Képviselő-testülete részére**

Elvégeztem **Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2024. december 12-i ülésére előterjesztett 2025. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 35.579.394 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 24.254.158 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 35.579.394 E Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 11.325.236 E Ft, amelynek finanszírozása belső forrással (betételekötés feloldása) tervezett.**

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

A költségvetési rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendelettervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottam végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendelettervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelettervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetési rendelettervezetének, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásomra, ami miatt úgy kellene megítélnem, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményem szerint a költségvetési rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint a költségvetési rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.



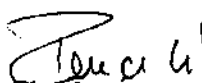
Megjegyzés

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

Felhasználás korlátozása

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

Budapest, 2024. 12. 05.


Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004231

Költségvetési minősítés száma:

003033




Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagság száma: 006535

Költségvetés minősítés száma:

KM001725

Melléklet: Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez



Kiegészítés a Független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgáló a Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzattal megkötött, érvényes szerződésében meghatározott könyvvizsgálói feladatai keretében vizsgálta meg a 2025. évi költségvetési rendelettervezetet.

A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

A vizsgálatom fő célja a jogszabályi előírások betartatása, a tervszámok megalapozottságának, az adatok valóságának, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján végeztem el, a következő jogszabályok hatályos rendelkezéseinek figyelembevételével:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló T/9894 számú törvényjavaslat
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Mötv.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyonról
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről
- ✓ 353/2011. (XII. 30.) Kr. az Adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzata 2025. évi költségvetési rendelettervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendelettervezetben bemutatott előirányzatok megalapozottságára vonatkozó lényeges hibás állítás nem jutott tudomásomra, a kiadási és bevételi előirányzatok biztosítják a költségvetés egyensúlyát.



Az Áht. 24. § (3) bekezdése szerint a jegyző által előkészített költségvetési rendelettervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Képviselő-testületének döntése alapján a 2025. évi költségvetés tervezet beterjesztésére 2024. december 12-én kerül sor.

Ennek ismeretében a könyvvizsgáló szükségesnek tartja annak *figyelembevételét*, hogy ezen időpontban a források egy részét alátámasztó végleges dokumentáció nem áll még rendelkezésre. Ilyennek tekinthető a *2025. évi központi költségvetésről szóló törvény*, illetve Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének rendelete a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2025. évi megosztásáról.

Ezen dokumentumok hiányában a tervezés során az óvatosság elvét szem előtt tartva kerültek kialakításra a pénzügyi paraméterek. Amennyiben a 2025. év elején a végleges információk rendelkezésre állnak, úgy szükségessé válhat ezen címek tekintetében az előirányzat módosítás.

A Jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban rögzítette.

A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemekre vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a és a 24. §-a és az Ávr. 24. § - 28. §-ig terjedő előírások alapján végezte el a könyvvizsgáló és megállapította, hogy az a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza az önkormányzat és az önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait az előírt bontásban, a költségvetési egyenleg összegét az előírt bontásban, a költségvetési hiány finanszírozására szolgáló finanszírozási tételeket és mindazon adatokat, amelyeket a jogszabály előír.

A rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt és államigazgatási feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

2025. évi költségvetési rendelettervezet a pénzügyi kondíciókon kívül, meghatározza a **költségvetés végrehajtásának követelményeit**, a **gazdálkodási jogköröket**, illetve az egyéb kötelezettségeket. A rendelettervezethez kapcsolódó **előterjesztés** pedig bemutatja a kialakult költségvetési mutatószámokat befolyásoló tényezőket.

A költségvetés tervezett főösszege **35.579.394 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege (parkolási tevékenység továbbszámlázott bevétel miatti halmozódás nélkül) **24.254.158 E Ft**, a költségvetési kiadások összege (parkolási tevékenység továbbszámlázott kiadás miatti halmozódás nélkül) pedig **35.579.394 E Ft**, így a költségvetési hiány **11.325.236 E Ft**. A finanszírozási bevételek összege **11.325.236 E Ft**, a finanszírozási kiadások **0 E Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 11.325.236 E Ft** többlet.

Megjegyzés: a finanszírozási adatok nem tartalmazzák a felügyeleti szervi támogatás tervezett összegét, mely 9.932.283 E Ft.



1. A bevételek és kiadások tervszámai

ezer forintban

Megnevezés	Összeg
Működési költségvetési bevételek	24 070 375
Működési költségvetési kiadások	29 788 930
Működési költségvetés egyenlege	- 5 718 555
Felhalmozási költségvetési bevételek	183 783
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 790 464
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 606 681
Költségvetési bevételek	24 254 158
Költségvetési kiadások	35 579 394
Költségvetési egyenleg	- 11 325 236
Működési finanszírozási bevétel	6 000 000
Működési finanszírozási kiadás	-
Működési finanszírozási egyenleg	6 000 000
Felhalmozási finanszírozási bevétel	5 325 236
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	5 325 236
Finanszírozási bevételek	11 325 236
Finanszírozási kiadások	-
Finanszírozási egyenleg	11 325 236
Bevételek összesen	35 579 394
Kiadások összesen	35 579 394

Az Mőtv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mőtv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.

A rendelettervezetben szereplő adatok alapján megállapítható, hogy a működési költségvetési kiadások meghaladják a működési költségvetési bevételeket, így a működési költségvetés hiányt mutat. A hiány belső finanszírozása a lekötött betét feloldásának igénybevételével tervezett.



2. Működési költségvetési bevételek

A 2025. évi költségvetési rendelettervezetben szereplő bevételek közgazdasági megalapozottsága biztosított, a tervezésnél érvényesül az óvatosság elve.

A működési költségvetési bevételek összege (a parkolási tevékenység tovább számlázásából eredő halmozódása nélkül) 24.070.375 E Ft, az alábbiak szerint:

	ezer forintban
Működési bevételek	2025. év tervezett előirányzata
Önkormányzatok működési támogatása	1 743 195
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 495 236
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 238 431
Vagyoni típusú adók	3 828 638
Iparűzési adó	3 632 337
Idegenforgalmi adó	3 200 000
Egyéb közhatalmi bevételek	46 955
Közhatalmi bevételek	10 707 930
Készletértékesítés ellenértéke	
Szolgáltatások ellenértéke	4 658 235
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 773 187
Tulajdonosi bevételek	
Ellátási díjak	193 860
Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 731 332
Általános forgalmi adó visszatérítése	
Kamatbevételek	500 000
Egyéb működési bevételek	267 400
Működési bevételek	9 124 014
Működési célú átvett pénzeszközök	-
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	24 070 375

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 1.743.195 E Ft, mely az előző évi szinten került meghatározásra annak okán, hogy a támogatást megalapozó mutatószámok felmérése még folyamatban van.



- ✓ Az egyéb működési célú államháztartáson belüli pénzeszköz átvételek összege 2.495.236 E Ft, mely az előző évihez képest 75.457 E Ft összegű növekedést tartalmaz, az Előterjesztésben leírt indokok alapján. Ezen a címen kerül elszámolásra a Nemzeti Egészségbiztosítási Alap által folyósított támogatás, mely a Belváros-Lipótváros Egészségügyi Szolgálat feladatellátásához járul hozzá.
- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 10.707.930 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzathoz képest 1.731.604 E Ft-tal magasabb. A növekedés tartalmazza többek között a 2024. évre megállapított, az Önkormányzatot osztottan megillető iparűzési adó eredeti előirányzatát korrigáló összeget, az építményadó rendeletben meghatározott várható növekmény összegét, valamint az idegenforgalmi adó 2024. évben teljesült bevételi többletének hatását.
- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 9.124.014 E Ft (halmozódás nélkül). Ez az előző évi eredetileg tervezett előirányzatot 1.031.305 E Ft-tal haladja meg, az Előterjesztésben részletezettek szerint. A működési bevételek előirányzatainak tervadatait a szakirodák, az intézmények, valamint a Közterület Felügyelet által készített tervezési dokumentációk támasztják alá.

3. Működési költségvetési kiadások

<i>ezer forintban</i>	
Működési költségvetési kiadások	2025. év tervezett előirányzata
Személyi juttatások	8 286 999
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 049 410
Dologi kiadások	15 501 988
Ellátottak pénzbeli juttatásai	578 956
Egyéb működési kiadások	4 371 577
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	2 465 692
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	29 788 930

A *működési költségvetési kiadások* tervezett előirányzata (a parkolási tevékenység tovább számlázásából eredő halmozódása nélkül) 29.788.930 E Ft, mely 13 %-kal haladja meg az előző év eredetileg tervezett kiadási előirányzatot.

- ✓ A *személyi juttatások* tervezett előirányzata 8.286.999 E Ft, mely 12 %-os növekedést mutat az előző évi eredeti előirányzathoz viszonyítva. Az előirányzat változásának indoklására az Előterjesztésben kerül sor.
- ✓ A *munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó* tervezett előirányzata 1.049.410 E Ft. A tervezés során a személyi juttatásokhoz kapcsolódó jogszabályban szabályozott mérték került meghatározásra



- ✓ **A dologi kiadások** tervezett előirányzata (halmozódás nélkül) 15.501.988 E Ft, mely összevont értéken 12 %-kal haladja meg az előző évi eredeti előirányzatot. A változások okai az **Előterjesztés dologi kiadások fejezetében** kerül megfelelően bemutatásra.
- ✓ **Ellátottak pénzbeli juttatása** címen az előirányzat 578.956 E Ft, mely tartalmazza a szociális ellátásokat, a szociális boltok engedményeit, valamint az ételkezési támogatást.
- ✓ **Az egyéb működési célú kiadások** 4.371.577 E Ft-os tervezett előirányzata összevont értéken 63 %-kal haladja meg az előző időszak azonos adatát. Ezen cím tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás befizetési kötelezettsége 1.019.376 E Ft összegét, mely mellett a különböző támogatásokat, közöttük a gazdasági társaságok támogatását is. Itt kerül tervezésre az általános és működési céltartalék is (a teljes összeg 56 %-a), összegében 2.465.692 E Ft. Ez utóbbi címen a növekedés 1.375.459 E Ft az előző évben tervezetthez képest.

4. Felhalmozási bevételek

A felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatának tervezett összege 183.783 E Ft, mely a lakásértékesítés, valamint a munkáltatói kölcsönök törlesztő részleteit tartalmazza.

5. Felhalmozási kiadások

<i>ezer forintban</i>	
Felhalmozási költségvetési kiadások	2025. év tervezett előirányzata
Beruházások	2 064 415
Felújítások	115 236
Egyéb felhalmozási kiadások	3 610 813
- ebből felhalmozási céltartalék	2 000 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	5 790 464

A **felhalmozási kiadások** tervezett előirányzata 5.790.464 E Ft, mely magában foglalja az áthúzódó kötelezettségeket, a tárgyévre javasolt felújítások és beruházások tételeit, valamint a felhalmozási célú támogatások összegeit. A felhalmozási kiadások tételes bemutatását a 6. és a 7. számú melléklet tartalmazza. A felhalmozási céltartalék javasolt előirányzata 2.000.000 E Ft.



6. Finanszírozási műveletek

A finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatok tartalmazzák az intézmények működését és fejlesztését szolgáló támogatásokat. Az irányítószervi szervi támogatás (9.932.283 E Ft) a konszolidálás miatt nincs hatással a költségvetés főösszegére.

A finanszírozási bevételek cím tartalmazza az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésének feloldásából származó forrásokat, melynek összege 11.325.236 E Ft.

Ezen előirányzat – mint belső forrás – biztosítja a költségvetés hiányának kompenzálását.

A költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz adósságot keletkeztető ügyletet.

A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok a könyvvizsgálói véleményben leírtak alapján megalapozottnak tekinthetők.

A bevételek tervezése során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítések, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései és indoklásai.

A kiadások tervezése az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, figyelembe véve a változásokat befolyásoló jelentleg ismert információkat, elemzéseket, számításokat.

A 2025. évi költségvetés tervadatai mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés területén hiányt mutat, mely belső finanszírozással kerül kompenzálásra. A belső finanszírozás az átmenetileg szabad pénzeszközök lekötésének feloldásával történik.

Jelen időpontban és állapotban a tervszámok tekintetében a költségvetés egyensúlya, a likviditás biztosított, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást javasolt végrehajtani, a rendeletben rögzített hatásköri és eljárási szabályoknak megfelelően.

A könyvvizsgáló a fentiekben leírtakat figyelembe véve, a könyvvizsgálói véleményben részletezettek szerint a rendelettervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2024. 12. 05.

Tisztelettel:



Flender Erika

kamarai tag könyvvizsgáló (006535)