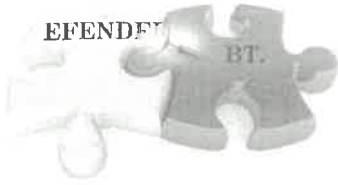


T-158/2025. köz



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

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

Elvégeztem **Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2025. novemberi 27-i ülésére előterjesztett 2026. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 34.265.261 E Ft**, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg **26.082.251 E Ft**, a költségvetési kiadási főösszeg **34.265.261 E Ft**, a költségvetési egyenleg **(hiány) 8.183.010 E Ft**, amelynek finanszírozása belső forrással (Önkormányzati Magyar Államkötvény értékesítése) tervezett.

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

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

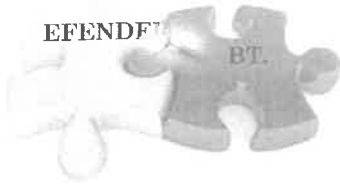
A vizsgálat hatóköre

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 rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2026. évi költségvetési rendeletervezetének, 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 rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet 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, 2025. 11. 20.

Flender
Éva Katalin

Digitálisan aláírta:
Flender Éva Katalin
Dátum: 2025.11.20
10:11:52 +01'00'

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
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 2026. évi költségvetési rendeletervezetet.

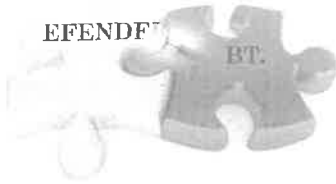
A vizsgálathoz szükséges dokumentumokat és kimutatásokat, valamint információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

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,
- ✓ 2025. évi LXIX. törvény Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről
- ✓ 2011. évi CXCV. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyronról
- ✓ 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 2026. évi költségvetési rendeletervezetének tartalma összhangban van a jelenleg hatályos jogszabályi előírásokkal, a rendeletervezetben 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, ha a központi költségvetésről szóló törvényt az Országgyűlés a naptári év kezdetéig nem fogadta el, a központi költségvetésről szóló törvény hatálybalépését követő negyvenötödik napig nyújtja be a képviselő-testületnek. A költségvetési rendelettervezet képviselő-testületnek való benyújtása nem előzheti meg a központi költségvetésről szóló törvény Országgyűlés általi elfogadását.

A Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló törvényt az Országgyűlés 2025. június 17-én szavazta meg és fogadta el. A törvényt 2025. június 26-án hirdették ki a Magyar Közlönyben.

Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Képviselő-testületének döntése alapján a 2026. évi költségvetés tervezet betervezésére 2025. november 27-én kerül sor.

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

A költségvetési rendelettervezet kötelező tartalmi elemeire vonatkozó vizsgálatot az Áht. 23. §-a, a 24. §-a és 29/A. §-a, valamint 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.

2026. 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 **34.265.261 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege (parkolási tevékenység továbbszámlázott bevétel miatti halmozódás nélkül) **26.082.251 E Ft**, a költségvetési kiadások összege (parkolási tevékenység továbbszámlázott kiadás miatti halmozódás nélkül) pedig **34.265.261 E Ft**, így a költségvetési hiány **8.183.010 E Ft**. A finanszírozási bevételek összege **8.183.010 E Ft**, a finanszírozási kiadások **0 E Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 8.183.010 Ft** többlet.

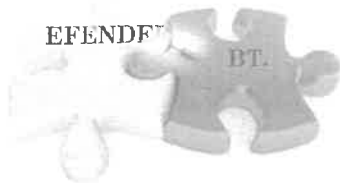
Megjegyzés: a finanszírozási adatok nem tartalmazzák a felügyeleti szervi támogatás tervezett összegét, mely 10.776.983 E Ft.

1. A bevételek és kiadások tervszámai (a parkolási tevékenység tovább számlázott kiadás miatti halmozódás nélkül)

<i>ezer forintban</i>	
Megnevezés	Összeg
Működési költségvetési bevételek	25 844 981
Működési költségvetési kiadások	29 915 953
<i>Működési költségvetés egyenlege</i>	- 4 070 972
Felhalmozási költségvetési bevételek	237 270
Felhalmozási költségvetési kiadások	4 349 308
<i>Felhalmozási költségvetés egyenlege</i>	- 4 112 038
Költségvetési bevételek	26 082 251
Költségvetési kiadások	34 265 261
Költségvetési egyenleg	- 8 183 010
Működési finanszírozási bevétel	4 070 972
Működési finanszírozási kiadás	-
<i>Működési finanszírozási egyenleg</i>	4 070 972
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 112 038
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
<i>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</i>	4 112 038
Finanszírozási bevételek	8 183 010
Finanszírozási kiadások	-
Finanszírozási egyenleg	8 183 010
Bevételek összesen	34 265 261
Kiadások összesen	34 265 261

Az Mötv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mötv. 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 mind a működési, mind a felhalmozási költségvetési kiadások meghaladják a kapcsolódó költségvetési bevételeket, így a költségvetés hiányt mutat. A hiány belső finanszírozása a 2025. évben vásárolt Önkormányzati Magyar Államkötvény értékesítésével tervezett.



2. Működési költségvetési bevételek

A 2026. évi költségvetési rendeletervezetben szereplő bevételek közgazdasági megalapozottsága biztosított, a tervezésnél érvényesül az óvatosság elve.

A működési költségvetési bevételek összege (a parkolási tevékenység tovább számlázásából eredő halmozódása nélkül) 25.844.981 E Ft, az alábbiak szerint:

	<i>ezer forintban</i>
	2026. év tervezett előirányzata
Működési bevételek	
Önkormányzatok működési támogatása	1 934 288
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	2 704 288
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 638 576
Vagyoni típusú adók	3 831 167
Iparüzési adó	3 633 520
Idegenforgalmi adó	3 500 000
Egyéb közhatalmi bevételek	44 364
Közhatalmi bevételek	11 009 051
Készletértékesítés ellenértéke	
Szolgáltatások ellenértéke	5 453 093
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	1 681 962
Tulajdonosi bevételek	
Ellátási díjak	198 847
Kiszámlázott általános forgalmi adó	1 703 636
Általános forgalmi adó visszatérítése	3 281
Kamatbevételek	804 000
Egyéb működési bevételek	352 535
Működési bevételek	10 197 354
Működési célú átvett pénzeszközök	-
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	25 844 981

- ✓ A központi költségvetési támogatás összege 1.934.288 E Ft, mely a jelenleg ismert mutatószámok alapján került meghatározásra.
- ✓ Az egyéb működési célú államháztartáson belüli pénzeszköz átvételek összege 2.704.288 E Ft. Ezen a címen kerül elszámolásra a Nemzeti Egészségbiztosítási Alap által folyósított támogatás, mely a Belváros-Lipótváros Egészségügyi Szolgálat feladatellátásához járul hozzá, valamint a 2026. évi országgyűlési választások lebonyolításához a Polgármesteri Hivatal költségvetésében szereplő támogatás.



- ✓ A közhatalmi bevételek tervezett előirányzata 11.009.051 E Ft. A tervszám az előző év eredeti előirányzathoz képest 301.121 E Ft-tal magasabb. Az előirányzat az iparüzési adó tekintetében a 2025. évre vonatkozóan a forrásmegosztásban megállapított összeg figyelembevételével, az idegenforgalmi adó előirányzata a jelen időpontig teljesített bevételeket alapul véve került meghatározásra. Az építményadó előirányzata 3.831.167 E Ft.
- ✓ A működési bevétel tervezett előirányzata 10.197.354 E Ft (halmozódás nélkül). Ez az előző évi eredetileg tervezett előirányzatot 1.073.340 E Ft-tal haladja meg, az Előterjesztésben részletezettek szerint. A működési bevételek előirányzatainak tervadatait a szakirodák, és intézmények által készített tervezési dokumentációk támasztják alá.

3. Működési költségvetési kiadások

	<i>ezer forintban</i>
	2026. év tervezett előirányzata
Működési költségvetési kiadások	
Személyi juttatások	8 922 143
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 127 997
Dologi kiadások	16 648 857
Ellátottak pénzbeli juttatásai	578 956
Egyéb működési kiadások	2 638 000
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	559 817
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	29 915 953

A **működési költségvetési kiadások** tervezett előirányzata összesen (a parkolási tevékenység tovább számlázásából eredő halmozódása nélkül) 29.915.953 E Ft.

- ✓ **A személyi juttatások** tervezett előirányzata 8.922.143 E Ft, mely 8 %-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 1.127.997 E Ft. A tervezés során a személyi juttatásokhoz kapcsolódó jogszabályban szabályozott mérték került meghatározásra
- ✓ **A dologi kiadások** tervezett előirányzata (halmozódás nélkül) 16.648.857 E Ft, mely összevont értéken 7 %-kal haladja meg az előző évi eredeti előirányzatot. A változások indokai 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 ételkezdési támogatást.

- ✓ *Az egyéb működési célú kiadások* 2.638.000 E Ft. Ezen cím tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás befizetési kötelezettség 1.159.952 E Ft összegét, mely mellett a különböző támogatásokat, közöttük a gazdasági társaságok támogatását is. Itt kerül tervezésre az általános és működési céltartalék is 559.817 E Ft összegben.

4. Felhalmozási bevételek

	<i>ezer forintban</i>
	2026. év tervezett előirányzata
Felhalmozási költségvetési bevételek	
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	-
Felhalmozási bevételek	230 144
Felhalmozási átvett pénzeszközök	7 126
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	237 270

A felhalmozási költségvetés bevételi előirányzatának tervezett összege 237.270 E Ft, mely az önkormányzati és műemléki lakásértékesítés, valamint a munkáltatói kölcsönök törlesztő részleteit tartalmazza.

5. Felhalmozási kiadások

	<i>ezer forintban</i>
	2026. év tervezett előirányzata
Felhalmozási költségvetési kiadások	
Beruházások	708 621
Felújítások	139 509
Egyéb felhalmozási kiadások	3 501 178
- ebből felhalmozási céltartalék	3 205 365
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	4 349 308

A *felhalmozási kiadások* tervezett előirányzata 4.349.308 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 3.205.365 E Ft.



6. Finanszírozási műveletek

A finanszírozási bevételi és kiadási előirányzatok tartalmazzák az intézmények működését és fejlesztését szolgáló támogatásokat. Az irányítószervi szervi támogatás (10.776.983 E Ft) a konszolidálás miatt nincs hatással a költségvetés főösszegére.

Továbbá a finanszírozási bevételek cím – mint belső forrás - tartalmazza a 2025. évben vásárolt Önkormányzati Magyar Államkötvény értékesítéséből származó bevételt. Az előirányzat összege – egyezően a költségvetési hiánnyal - 8. 183.010 E Ft.

A költségvetési rendeletervezet 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 2026. évi költségvetés tervadatai mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés területén hiányt mutat, mely belső finanszírozással kerül kompenzálásra.

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 rendeletervezetet rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2025. 11. 20.