



T-45/2026-402

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 Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztem, Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) – amely szerint a teljesített **bevételek** összege **41 328 264 E Ft**, a teljesített **kiadások** összege **39 447 871 E 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.

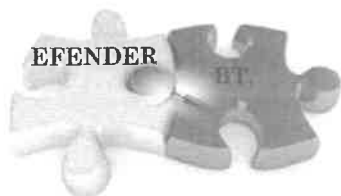
A teljesített bevételek és kiadások fenti összegei nem tartalmazzák a parkolási tevékenység továbbszámlázásából adódó halmozódást 1 230 000 E Ft összegben.

Véleményem szerint Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat 2025. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó 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 véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók 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 megfelelek az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.



Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek 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 rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.



A vezetésnek a vállalkozás (tevékenység) 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 könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerezek a véleményem 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.
- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.



- Értékelem az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolókat 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 vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyontkimutatására, 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 hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2026. május 15.

**Flender
Éva
Katalin**

Digitálisan aláírta:
Flender Éva Katalin
Dátum: 2026.05.15
07:19:00 +02'00'

Flender Éva Katalin
ügyvezető
kamarai tag könyvvizsgáló (006535)
Efender Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
kamrai nyilvántartásba vételi száma: 004231

Melléklet:

1. számú melléklet: Kiegészítés



KIEGÉSZÍTÉS

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal és a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban megvizsgálta az Önkormányzat 2025. évi zárszámadási rendelettervezetét, mely alapján kibocsátott jelentését az alábbiakkal egészíti ki:

1. A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban: Áht.) 91. §-ban foglaltak 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 hatályba lépjen.**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó határidő betartásával történt.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére az Áht. 68/B §-ban foglaltak szerint, tájékoztatásul be kell nyújtani a Kincstár e § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A Magyar Államkincstár a 2025. évi beszámolóval kapcsolatos - az Áht. 68/B. §-a szerinti - ellenőrzést nem végezett, mely szerint ilyen jellegű jelentés nem készült.

2. A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet egyezőségének vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy a költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet összhangja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint biztosított.
3. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült, magában foglalva az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat.
4. Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat 2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendelettervezetében foglaltak szerint a teljesített **bevételek** összege **41 328 364 E Ft**, a teljesített **kiadások** összege **39 447 871 E Ft**. Ebből a **költségvetési bevételek** összege **30 338 596 E Ft**, a **finanszírozási bevételek** összege **10 989 668 E Ft**. A kiadásokon belül a **költségvetési kiadások** összege **33 551 192 E Ft**, a **finanszírozási kiadások** összege **5 896 679 E Ft**.

A költségvetési bevételek és kiadások nem tartalmazzák a parkolási tevékenység továbbszámolásából származó 1 230 000 E Ft halmozódást.



Előirányzatok alakulása

5. A 2025. év során eredetileg tervezett költségvetési **előirányzat** összességében 59 %-kal nőtt, az alábbiak szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft	Változás %-a
Költségvetési bevételek (halmozódás nélkül)	24 254 158	30 644 595	6 390 437	26%
Költségvetési kiadások (halmozódás nélkül)	35 579 394	50 705 119	15 125 725	43%
Költségvetési hiány	-11 325 236	-20 060 524	-8 735 288	77%
Finanszírozási bevételek (irányítószeri támogatás nélkül)	11 325 236	25 957 203	14 631 967	129%
Finanszírozási kiadások (irányítószeri támogatás nélkül)	0	5 896 679	5 896 679	
Finanszírozási többlet	11 325 236	20 060 524	8 735 288	77%
Bevételek	35 579 394	56 601 798	21 022 404	59%
Kiadások	35 579 394	56 601 798	21 022 404	59%

A működési költségvetési bevételek 4 265 616 E Ft-tal, a felhalmozási költségvetési bevételek 2 124 821 E Ft-tal, az előző év(ek) maradványának igénybevétele 2 410 938 E Ft-tal, értékpapír értékesítése, a lekötött bankbetét megszüntetése összevont értéken 9 764 695 E Ft-tal, valamint az államháztartáson belüli megelőlegezés 2 456 334 E Ft-tal járult hozzá az előirányzatok változásához a bevételek tekintetében.

A működési költségvetési kiadások 6 735 416 E Ft-tal, a felhalmozási költségvetési kiadások 8 390 309 E Ft-tal, az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 2 525 909 E Ft-tal, valamint a befektetési célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vásárlása 3 370 770 E Ft-tal, módosították az eredeti előirányzatot.

A 2025. évi teljesítési adatok

6. A 2025. évi gazdálkodás során - figyelembe véve a halmozódás kiszűrését (parkolási tevékenység bevételei, kiadásai, irányítószeri támogatás, betétlekötés halmozódása) - a bevételek teljesítése 41 328 264 E Ft, a kiadások teljesítése 39 447 871 E Ft.

Megnevezés	Bevételek E Ft	Kiadások E Ft	Egyenleg E Ft
Működési költségvetés (halmozódás nélkül)	28 032 008	29 283 715	-1 251 707
Felhalmozási költségvetés	2 306 588	4 267 477	-1 960 889
Költségvetés összesen	30 338 596	33 551 192	-3 212 596
Működési finanszírozási műveletek (irányítószeri támogatás nélkül)	10 975 349	2 525 909	8 449 440
Felhalmozási finanszírozási műveletek (irányítószeri támogatás nélkül)	14 319	3 370 770	-3 356 451
Finanszírozási műveletek összesen	10 989 668	5 896 679	5 092 989
Összesen	41 328 264	39 447 871	1 880 393



A működési költségvetés hiánya 1 251 707 E Ft volt, mely szerint a tárgyévi pénzforgalmi működési bevételek nem biztosítottak fedezetet a működési kiadások teljesítésére. **A felhalmozási költségvetés** egyenleg szintén hiány, melynek összege **1 960 889 E Ft**.

A költségvetés hiányának kompenzálása belső finanszírozással, maradvány, illetve értékpapír beváltásának igénybevételével történt.

A finanszírozási bevételek teljesítési adatai:

✓ működési maradvány:	2 396 617 E Ft
✓ felhalmozási maradvány:	14 319 E Ft
✓ értékpapír értékesítése	6 043 960 E Ft
✓ államháztartáson belüli megelőlegezés:	2 534 772 E Ft

A finanszírozási kiadások teljesítése

✓ értékpapír vásárlása	3 370 770 E Ft
✓ államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	2 525 909 E Ft

Az intézmények feladatellátását 9 559 511 E Ft irányítószervi támogatás biztosította.

7. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyonkimutatása**, mely megfelel a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§-ban foglaltaknak. A könyvvizsgálat kiterjedt a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének vizsgálatára.

A fent említett nyilvántartásokban eltérés tapasztalható, melynek oka az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adás, az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe vétel, illetve az idegen tulajdonon végzett beruházás eltérő nyilvántartási kötelezettsége. A jogszabályi előírások szerint az államháztartáson belülrre történő vagyonkezelésbe adás a számviteli nyilvántartásokban mérlegen kívüli tételként szerepel, az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe vétel által a mérlegben szereplő ingatlanokat, valamint az idegen tulajdonon végzett beruházást pedig a kataszteri nyilvántartás nem tartalmazhatja.

8. A zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódó indoklás részletes tájékoztatást biztosít a 2025. évi költségvetési gazdálkodásról, a feladatok ellátásáról, az önkormányzat vagyonának alakulásáról.



9. A 2025. évi teljes önkormányzati maradvány 1 880 393 E Ft melynek részletezését, és felosztására tett javaslatokat, a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően a 2025. évi zárszámadási rendelettervezet 13.; 13/a., 13/b. számú melléklete tartalmazza.

A folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat helyesen kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, javaslatokat.

Véleményem szerint Belváros-Lipótváros Budapest Főváros V. kerület Önkormányzat 2025. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó 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 véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2026. május 15.