

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Képviselő-testülete részére**

Elvégeztem **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2022. február 15-i ülésére előterjesztett 2022. évi költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 30.295.184 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 22.294.528 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 27.093.633 E Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 4.799.105 E Ft**, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány, értékpapír beváltása) tervezett.

Az Önkormányzat 2022. 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, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

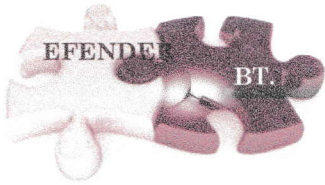
A vizsgálat hatóköre

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 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 2022. 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 Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2022. 02. 10.

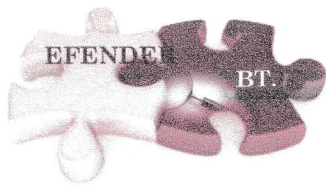
Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt
1146 Budapest Thököly út 170.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
006535

Melléklet:

Kiegészítő információk a 2022. évi költségvetési rendeletervezethez



Kiegészítő információk a 2022. évi költségvetési rendeletervezethez

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. között létrejött könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján elvégeztem a 2022. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatát.

Az ellenőrzés szükséges dokumentumokat, adatokat és kiegészítő információkat a Polgármesteri Hivatal dolgozói biztosították.

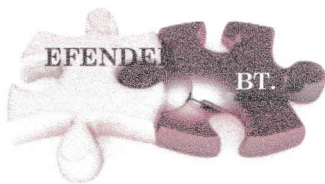
Az ellenőrzésem fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való alapulásának vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

A könyvvizsgáló a költségvetési rendeletervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2022. évi központi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 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 vagyonról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ✓ 4/2013. (I. 11.) Kr. az Államháztartás számviteléről (a továbbiakban Áhsz.),
- ✓ 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 Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 2022. 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 rendeletervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek, a költségvetési rendeletervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.



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

A 2022. évi költségvetési rendeletervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, illetve tartalmazza az egyéb rendelkezéseket. A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés részletezi a költségvetési mutatószámokat alátámasztó adatokat, információkat, illetve a figyelembe veendő tényezőket.

A költségvetés tartalmi és formai elemeire vonatkozó jogszabályi előírások az **Áht. 4 §, 4/A §, 5-6 §, 6/C §, 23-24 §, 29/A §, 34 § (1)-(2) bekezdés és a 102 § (3) bekezdés**, továbbá az **Ávr. 24. §, 27-28 §-ban**, illetve az **Mötv. 68 § (4) bekezdésében és a 111-116 §-ban** található, melyek mellett az ágazati jogszabályokban foglaltak is irányadók.

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

A költségvetés tervezett főösszege **30.295.184 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **22.294.528 E Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **27.093.633 E Ft**, így a **költségvetési hiány 4.799.105 E Ft**. A finanszírozási bevételek összege **8.000.656 E Ft**, a finanszírozási kiadások **3.201.551 E Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 4.799.105 E Ft többlet**.

ezer forintban

Megnevezés	Összeg
Működési költségvetési bevételek	19 861 274
Működési költségvetési kiadások	20 690 124
<i>Működési költségvetés egyenlege</i>	- 828 850
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 433 254
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 403 509
<i>Felhalmozási költségvetés egyenlege</i>	- 3 970 255
<i>Költségvetési egyenleg</i>	- 4 799 105
Működési finanszírozási bevétel	4 030 401
Működési finanszírozási kiadás	3 201 551
<i>Működési finanszírozási egyenleg</i>	828 850
Felhalmozási finanszírozási bevétel	3 970 255
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
<i>Felhalmozási finanszírozási egyenleg</i>	3 970 255
<i>Finanszírozási egyenleg</i>	4 799 105

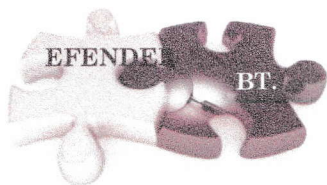


Az Mőtv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mőtv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni. A rendelettervezetben szereplő 828.850 E Ft működési hiány finanszírozása az előző év/ek maradványából (mint belső finanszírozás) biztosított.

A bemutatott adatok alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat kötelező, önként vállalt feladatainak 2022. évben történő ellátására (működtetés) a tárgyévi bevételek, valamint az előző év/ek maradványa a tervezettek szerint fedezetet biztosítanak.

- **Működési költségvetési bevételek**

	<i>ezer forintban</i>
Működési bevételek	2022. év tervezett előirányzata
Önkormányzatok működési támogatása	5 741 995
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	114 377
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 856 372
Jövedelemadók	-
Vagyoni típusú adók	3 470 000
Termékek és szolgáltatások adói	8 733 373
Idegenforgalmi adó	35 000
Egyéb közhatalmi bevétele	64 000
Közhatalmi bevételek	12 302 373
Készletértékesítés ellenértéke	-
Szolgáltatások ellenértéke	235 990
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	94 505
Tulajdonosi bevételek	-
Ellátási díjak	693 664
Kiszámlázott általános forgalmi adó	196 614
Általános forgalmi adó visszatérítése	185 756
Kamatbevételek	283 000
Egyéb működési bevételek	11 500
Működési bevételek	1 701 029
Működési célú átvett pénzeszközök	1 500
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	19 861 274



Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az általános támogatási összeget, a köznevelési feladatok támogatását, a szociális-, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatását, illetve a kulturális feladatok támogatását. Az **egyéb működési célú államháztartáson belüli támogatás** a közhasznú foglalkoztatáshoz kapcsolódó támogatásokat, illetve működési célt támogató pályázati forrást foglal magában.

A **közhatalmi bevételek** tervezett összege az előző évi eredeti előirányzathoz képest emelkedik, melynek jelentős tétele (93 %-a) az iparüzési adó előirányzatának növekedése. Az iparüzési adó előirányzatát a Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 2/2022. (I. 28.) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2022. évi megosztásáról szóló rendelete alapozza meg.

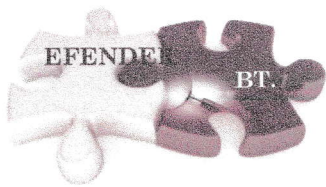
A **működési bevételek** az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak (intézményi ellátási díjak, áruértékesítés, bérbeadás bevétele, egyéb szolgáltatásnyújtás ellenértéke, áfa bevétel, kamat bevétel stb.), amely előirányzatok a meglévő szerződések, megállapodások és tapasztalati adatok (előző évi előirányzat és teljesítés adatai), figyelembevételével kerültek tervezésre.

- **Működési költségvetési kiadások**

	<i>ezer forintban</i>
	2022. év tervezett előirányzata
Működési költségvetési kiadások	
Személyi juttatások	7 106 940
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	929 741
Dologi kiadások	6 982 878
Ellátottak pénzbeli juttatásai	273 900
Egyéb működési kiadások	5 396 664
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	664 326
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	20 690 124

A **személyi juttatások** tervezésénél figyelembevételre került a minimálbér és garantált illetmény növekedése, a létszámváltozások, a különböző egyéb juttatások (cafeteria, költségtérítések), a helyi bérkiegészítések, egyéb jogszabályi előírások. A **munkaadókat terhelő járulékok (szociális hozzájárulási adó, munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó)** a jogszabályi előírások figyelembevételével került tervezésre.

A **dologi kiadások** előirányzata tartalmazza az intézmények és az önkormányzat működését biztosító kiadások fedezetét, melyek tervezése során figyelembevételre kerültek a folyamatos kötelezettségvállalások, a működéshez szükséges egyéb kiadások szerződésai, az előző évi teljesítés adatai.



Az **ellátottak pénzbeli juttatásai** a szociális kiadások előirányzatait tartalmazzák, melyen belül a Képviselő-testület 10/2015. (II. 27.) önkormányzati rendeltében szabályozott pénzbeli és természetbeni ellátások az irányadók. Az Előterjesztés részletesen bemutatja ezen támogatásokat.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás kiadási előirányzatát, a működési tartalékokat (általános tartalék összege 50.000 E Ft, a működési céltartalék összege 614.326 E Ft), valamint ezen a címen jelenik meg az államháztartáson belülről és kívülről átadott pénzeszközök előirányzata is, melyeket részletesen a rendelet-tervezet 5.a. számú melléklete mutat be.

- **Felhalmozási költségvetési bevételek**

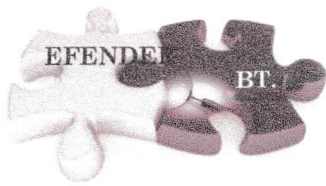
	<i>ezer forintban</i>
Felhalmozási költségvetési bevételek	2022. év tervezett előirányzata
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	750 859
Felhalmozási bevételek	1 500 500
Felhalmozási átvett pénzeszközök	181 895
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	2 433 254

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzata különböző pályázatokból származó forrásokat tartalmaz, melynek részletes bemutatása az 5.b. számú mellékletben történik. A **felhalmozási bevételek** előirányzatán 1.500.500 E Ft összeg kerül tervezésre, ebből ingatlan értékesítés tervezett összege 1.500.000 E Ft. Az előirányzat meghatározása a már meglévő ingatlan szakértői értékbecslések alapján történt.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatának legjelentősebb tétele (98 %) a Hárompontos Sport Kft. visszatérítendő támogatásának 2022. évre számított összege. Az előirányzat kisebb mértékben tartalmazza még az adott kölcsönök törlesztéséből, várható bevételeket.

- **Felhalmozási költségvetési kiadások**

	<i>ezer forintban</i>
Felhalmozási költségvetési kiadások	2022. év tervezett előirányzata
Beruházások	4 553 698
Felújítások	632 487
Egyéb felhalmozási kiadások	1 217 324
- ebből <i>felhalmozási céltartalék</i>	602 500
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	6 403 509



A **beruházásokat** feladatonként a rendelet-tervezet 4. számú, a **felújításokat** célonként a rendelet-tervezet 3. számú melléklete tartalmazza. Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között szerepel az államháztartáson belülről, illetve kívülről történő támogatások előirányzata, mely tételesen a 5.a. számú mellékletben szerepel.

- **Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételként** került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradványból 1.704.329 E Ft, a forgatási célú értékpapírok a beváltásából tervezett előirányzat 3.296.327 E Ft összegben.

Mivel mind a működési, mind a felhalmozási költségvetés hiánnyal tervezett, a maradvány igénybevétele/értékpapír beváltása, mint belső forrás került ezen tételek kompenzálására.

- **Finanszírozási kiadások**

A 2022. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 201.551 E Ft összegben. Intézményfinanszírozásra a tervezett előirányzat 10.660.732 E Ft, mely a halmozódás kiszűrése miatt tájékoztató jelleggel szerepel az 1.a számú mellékletben.

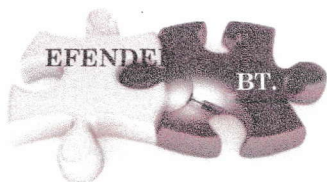
A finanszírozási műveletek (bevételek/kiadások) tartalmazzák a 3.000.000 E Ft likviditási hitel éven belül tervezett felvételének és visszafizetésének előirányzatát.

A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok megalapozottak mind a bevételi oldalon, mint pedig a kiadási oldalon.

A 2022. évi költségvetési rendelettervezethez kapcsolódó Előterjesztés részletes indoklást tartalmaz a pénzügyi kondíciókhoz kapcsolódóan.

A **bevételek tervezése** során figyelembevételre kerültek az aktuális jogszabályi változások, az előző évi várható teljesítési adatok, illetve a szakirodák és intézmények számításai, elemzései, indoklásai. A könyvvizsgálat során a szakirodák, intézmények a bevételek megalapozottságának alátámasztásához szükséges dokumentumokat rendelkezésre bocsátották.

A **kiadások tervezése** az Önkormányzat kötelező, önként vállalt feladatainak ellátásához szükséges előirányzatokra tekintettel történt, a bevételekhez hasonlóan szintén a szakirodák, az intézmények támogatásával, figyelembe véve a források biztosította lehetőségeket. A könyvvizsgálat elsősorban a kötelező feladatellátás biztosításához szükséges pénzügyi feltételek ellenőrzésére terjedt ki. A vizsgálat alapján megállapítható, hogy az önként vállalt feladatellátás nem veszélyezteti az Önkormányzat jogszabályokban előírt kötelező feladatait.



Jelen időpontban és állapotban a tervszámok tekintetében a költségvetési egyensúly belső finanszírozással biztosított, amennyiben év közben a teljesíthetőség bármilyen (külső, vagy belső) okból változik, úgy költségvetési rendeletmódosítást szükséges végrehajtani, figyelemmel a rendeletben rögzített hatásköri és eljárási szabályokra is.

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

Budapest, 2022. 02. 10.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest Thököly út 170.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma:

006535