

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
2023. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

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

Elvégeztem **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2023. február 23-i ülésére előterjesztett 2023. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 36.102.291 E Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 28.929.816 E Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 34.076.936 E Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 5.147.120 E Ft**, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány, értékpapír beváltása) tervezett.

Az Önkormányzat 2023. 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.

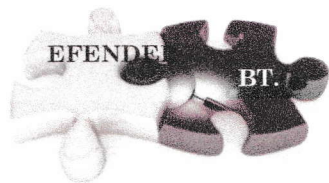
A vizsgálat hatóköre

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 2023. 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.



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

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendelettervezet 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, 2023. 02. 18.

Flender Éva

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

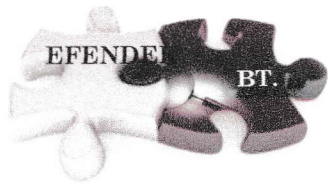


Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma:
006535

Melléklet:

Kiegészítő információk a 2023. évi költségvetési rendelettervezethez



Kiegészítő információk a 2023. 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 2023. 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.

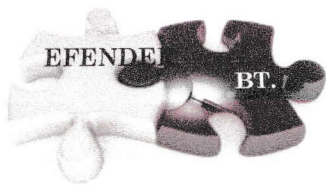
A könyvvizsgáló a költségvetési rendeletervezet ellenőrzésekor az alábbi fontosabb jogszabályi helyek figyelembevételével járt el:

- ✓ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ✓ Magyarország Alaptörvénye 32. cikk (1) bekezdés f) pontja és (2) bekezdés,
- ✓ Magyarország 2023. évi központi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. törvény (a továbbiakban Költségvetési törvény),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Magyarország gazdasági stabilitásáról,
- ✓ 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól (a továbbiakban Möt.),
- ✓ 2011. évi CXCVI. törvény a Nemzeti vagyronról (a továbbiakban Vagyontörvény),
- ✓ 368/2011. (XII. 31.) Kr. az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (a 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 2023. 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.

Továbbá az Ávr. 27. § (1) paragrafusa alapján: „A jegyző a **költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteti, annak eredményét írásban rögzíti**, majd a



rendelettervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.”

Az Ávr. 27. § (2) bekezdése szerint a „**polgármester a képviselő-testület elé terjeszti a bizottságok által megtárgyalt rendelettervezetet, amelyhez csatolja legalább a pénzügyi bizottság írásos véleményét.**”

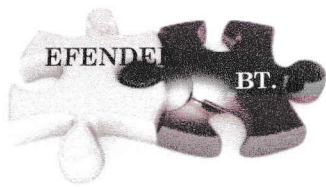
A Jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban rögzítette.

A 2023. évi költségvetési rendelettervezet 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 rendelettervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

A költségvetés tervezett főösszege **36.102.291 E Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **28.929.816 E Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **34.076.936 E Ft**, így a **költségvetési hiány 5.147.120 E Ft**. A finanszírozási bevételek összege **7.172.475 E Ft**, a finanszírozási kiadások **2.025.355 E Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 5.147.120 E Ft többlet**.

Megnevezés	2023. év E Ft
Működési költségvetési bevételek	26 681 021
Működési költségvetési kiadások	26 661 161
Működési költségvetés egyenlege	19 860
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 248 795
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 415 775
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 5 166 980
Költségvetési egyenleg	- 5 147 120
Működési finanszírozási bevétel	2 025 355
Működési finanszírozási kiadás	2 025 355
Működési finanszírozási egyenleg	-
Felhalmozási finanszírozási bevétel	5 147 120
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	5 147 120
Finanszírozási egyenleg	5 147 120



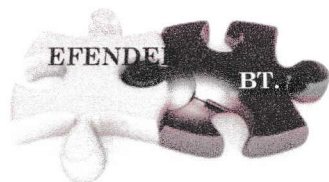
Az Mőtv. 111. § (4) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben működési hiány nem tervezhető. Az Áht. 23. § (4) bekezdése szerint az Mőtv. 111. § (4) bekezdésének alkalmazásában működési hiányon a (2) bekezdés e) pontja szerinti külső finanszírozású működési célú költségvetési hiányt kell érteni.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

A bemutatott adatok alapján megállapítható, hogy az Önkormányzat kötelező, önként vállalt feladatainak 2023. évben történő ellátására (működtetés) a tárgyévi bevételek fedezetet biztosítanak.

• **Működési költségvetési bevételek**

Működési bevételek	2023. év E Ft
Önkormányzatok működési támogatása	5 620 180
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	83 074
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	5 703 254
Jövedelemadók	-
Vagyoni típusú adók	3 849 210
Termékek és szolgáltatások adói	14 157 093
Idegenforgalmi adó	100 000
Egyéb közhatalmi bevétele	78 152
Közhatalmi bevételek	18 184 455
Készletértékesítés ellenértéke	-
Szolgáltatások ellenértéke	383 679
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	94 415
Tulajdonosi bevételek	-
Ellátási díjak	762 851
Kiszámlázott általános forgalmi adó	741 313
Általános forgalmi adó visszatérítése	509 979
Kamatbevételek	283 160
Egyéb működési bevételek	17 415
Működési bevételek	2 792 812
Működési célú átvett pénzeszközök	500
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	26 681 021

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 forrásokat foglal magában.



A **közhatalmi bevételek** tervezett összege 18.184.455 E Ft, mely az előző évi eredeti előirányzatot 48 %-kal haladja meg. A legjelentősebb emelkedés az iparüzési adó tekintetében tapasztalható. Az iparüzési adó előirányzatát a Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 2/2023. (I. 30.) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2023. 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**

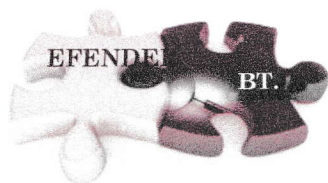
Működési költségvetési kiadások	2023. év E Ft
Személyi juttatások	7 953 782
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 055 216
Dologi kiadások	9 214 489
Ellátottak pénzbeli juttatásai	253 184
Egyéb működési kiadások	8 184 490
- ebből tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	1 003 394
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	26 661 161

A **személyi juttatások** tervezésénél figyelembevételre került a minimálbér és garantált illetmény változása, a különböző egyéb juttatások (cafeteria, költségtérítések), a helyi bérkiegészítések, köztisztviselői illetményemelés, valamint 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 szerződesei, az előző évi teljesítés adatai, illetve az energia és az élelmiszer áremelkedések.

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 **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege tartalmazza a szolidaritási hozzájárulás kiadási előirányzatát, a működési tartalékokat (általános tartalék összege 52.500 E Ft, a



működési céltartalék összege 950.894 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**

Felhalmozási költségvetési bevételek	2023. év E Ft
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	266 900
Felhalmozási bevételek	1 800 000
Felhalmozási átvett pénzeszközök	181 895
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	2 248 795

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 1.800.000 E Ft összegű ingatlanértékesítésből származó forrás került tervezésre. Az előirányzat meghatározása már megkötött szerződés és értékbecslések alapján történt.

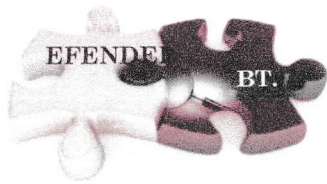
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzatának legjelentősebb tétele (98 %) a Hárompontos Sport Kft. visszatérítendő támogatásának 2023. évre számított összege. Az előirányzat kisebb mértékben tartalmazza még az adott kölcsönök törlesztéséből, várható bevételeket.

Megjegyzés: A várható teljesítés alapján megállapítható, hogy a Hárompontos Sport Kft. visszatérítendő támogatása a 2022. évben nem realizálódott, ezért ezen forrás teljesítését figyelemmel kell kísérni, mely szükség esetén előirányzat módosítást von maga után.

- **Felhalmozási költségvetési kiadások**

Felhalmozási költségvetési kiadások	2023. év E Ft
Beruházások	4 393 611
Felújítások	964 273
Egyéb felhalmozási kiadások	2 057 891
- ebből felhalmozási céltartalék	1 148 500
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	7 415 775

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 a felhalmozási tartalék, valamint az államháztartáson belülről, illetve kívülről történő támogatások előirányzata, mely utóbbi tételeken a 5.a. számú mellékletben szerepel.



A felhalmozási költségvetés hiánnyal tervezett, a maradvány igénybevétele/értékpapír beváltása, mint belső finanszírozás került ezen tételek kompenzálására.

- **Finanszírozási bevételek**

A **finanszírozási bevételként** került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradványból 1.555.692 E Ft, a forgatási célú értékpapírok beváltásából tervezett előirányzat 3.816.783 E Ft összegben.

- **Finanszírozási kiadások**

A 2023. évben tervezett **finanszírozási kiadások** között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése 225.355 E Ft összegben. Intézményfinanszírozásra a tervezett előirányzat 12.966.491 E Ft, mely a halmozódás kiszűrése miatt tájékoztató jelleggel szerepel az 1.a számú mellékletben.

A finanszírozási műveletek (bevételek/kiadások) tartalmazzák a 1.800.000 E Ft likviditási hitel éven belül tervezett felvételének és visszafizetésének előirányzatát.

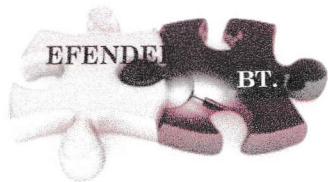
A könyvvizsgáló úgy ítéli meg, hogy a tervezett előirányzatok megalapozottak mind a bevételi oldalon, mint pedig a kiadási oldalon.

A 2023. 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.



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

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

Budapest, 2023. 02. 18.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt

1146 Budapest Thököly út 170.

Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:

004231

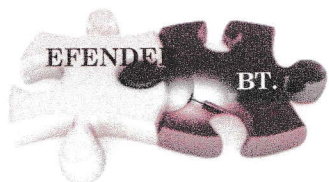
Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma:

006535





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