



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

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Képviselő-testülete részére a 4/2023. (III. 1.) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest
Önkormányzata és intézményei 2023. évi összevont költségvetéséről és végrehajtás
szabályiról szóló önkormányzati rendelet módosításához*

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete részére

Elvégeztem **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2023. évi költségvetéséről szóló 4/2023. (III. 1.) **önkormányzati rendelet módosítására** (harmadik számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2023. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **39.260.903 E Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 28.792.847 E Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 37.235.548 E Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege változatlan, továbbra is 8.442.701 E Ft**.

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendelet módosítására vonatkozó rendelettervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet módosításának elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a 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 hajtottuk 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 rendelet módosításának megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.



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

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezetnek, 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 rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2023. évi költségvetésének módosítására (harmadik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított 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 vélemény kizárólag az Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2023. 09. 25.

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006335
Költségvetési minősítés száma: 001725

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

A költségvetési rendeletmódosítás véleményezésére törvényességi, szabályszerűségi szempontok alapján került sor. Az egyes feladatokra előírányzott összegeknek, a feladatok közötti arányok módosításának minősítése (célszerűségi vizsgálat) nem képezi a könyvvizsgáló feladatát.

Az előírányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

A Polgármesteri Hivatal munkatársai az ellenőrzéshez szükséges információkat a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátották.

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban ellenőrizte az Önkormányzat jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

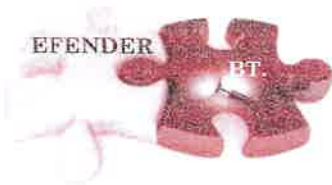
1. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **529.308 E Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 39.260.903 E Ft-ban** kerül meghatározásra az alábbiak szerint:

Megnevezés	Érvényes előírányzat E Ft	Módosított előírányzat E Ft	Változás E Ft
Működési költségvetési bevételek	27 132 342	27 660 406	528 064
Működési költségvetési kiadások	28 255 993	28 718 143	462 150
Működési költségvetés egyenlege	- 1 123 651	- 1 057 737	65 914
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 131 197	1 132 441	1 244
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 450 247	8 517 405	67 158
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 7 319 050	- 7 384 964	- 65 914
Költségvetési bevételek	28 263 539	28 792 847	529 308
Költségvetési kiadások	36 706 240	37 235 548	529 308
Költségvetési egyenleg	- 8 442 701	- 8 442 701	0



Megnevezés	Érvényes előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft
Működési finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	3 525 355	3 525 355	-
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	2 025 355	2 025 355	-
Működési finanszírozás egyenlege	1 500 000	1 500 000	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	6 942 701	6 942 701	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	6 942 701	6 942 701	-
Finanszírozási bevételek	10 468 056	10 468 056	-
Finanszírozási kiadások	2 025 355	2 025 355	-
Finanszírozási egyenleg	8 442 701	8 442 701	-
Bevétel összesen	38 731 595	39 260 903	529 308
Kiadás összesen	38 731 595	39 260 903	529 308

2. A működési költségvetési bevételek előirányzatának változása 528.064 E Ft növekedés, mely az alábbi címenek jelenik meg:
- A működési célú támogatás államháztartáson belülről 101.138 E Ft növekedés, mely elsősorban központi támogatásokat foglal magában.
 - A közhatalmi bevételek 2.000 E Ft összegű csökkenés (települési adó rendezés).
 - Működési bevételek 425.608 E Ft növekedés, melynek 93 %-a kamat bevételi többlet.
 - működési célú átvett pénzeszköz 3.318 E Ft
3. A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata, a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről címen, 1.244 E Ft-tal nő.
4. A működési költségvetési kiadások előirányzatának összevont értékű változása 462.150 E Ft növekedés az alábbiak szerint:
- Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 152.074 E Ft növekedés
 - Dologi kiadások 129.267 E Ft csökkenés
 - Ellátottak pénzbeli juttatása 165.000 E Ft növekedés
 - Egyéb működési kiadások 763.004 E Ft növekedés
 - Működési tartalék: 488.661 E Ft csökkenés



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

5. Felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű változása 67.158 E Ft növekedés.
- Beruházások: 107.884 E Ft növekedés
 - Felújítások: 85.930 E Ft csökkenés;
 - Egyéb felhalmozási kiadások: 130.001 E Ft növekedés;
 - Felhalmozási céltartalék: 84.797 E Ft csökkenés.
6. A kiadási előirányzatok változása az előirányzat módosítás mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, melyek jellemzően a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást, illetve a tartalékokból történő felhasználást jelentik. A módosítás és átcsoportosítás következtében a felügyeleti szervi támogatás 412.304 E Ft-tal emelkedik, mely bevételi többletek, illetve tartalékok felhasználását is tartalmazza.
7. A módosítások és belső átcsoportosítások következtében a tartalékok előirányzata az alábbiakra módosult:
- Általános tartalék: 9.317 E Ft
 - Működési céltartalék: 496.274 E Ft
 - Felhalmozási céltartalék: 32.911 E Ft
8. A módosítás és átcsoportosítás következtében a működési költségvetés hiánya 65.914 E Ft-tal csökkent, a felhalmozási költségvetés hiánya ugyanezzel az összeggel emelkedett. Így a költségvetés hiánya összességében változatlan. A költségvetési hiány belső finanszírozással kerül kompenzálásra.
9. Az előirányzat módosításról szóló rendelet-tervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítás az érintett mellékleteken megfelelően átvezetésre került.

A könyvvizsgáló a fentiekben rögzítettek és az elvégzett vizsgálatai alapján Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata jelenlegi költségvetési rendeletmódosítási tervezetét elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2023. 09. 25.

Tisztelettel:



Flender Éva
Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725