



Budapest Főváros IV. kerület
ÚJPEST ÖNKORMÁNYZAT



✉ 1041 Budapest, István út 14.
☎ 231-3155
trippon.norbert@ujpest.hu
Hivatali ügyfélkapu elérhetőség:
BP04ONKO, KRID: 358468376

ALPOLGÁRMESTERE

ID 92 A101100 0250
Management System
MSZ EN ISO 9001:2015
valid until: 2025.06.25.

ELŐTERJESZTÉS

A Pénzügyi és Költségvetési Bizottság részére

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelet megalkotásának véleményezésére

Előterjesztő: dr. Trippon Norbert alpolgármester
Előterjesztést készítette: Juhász András Gazdasági Főosztály főosztályvezető
Kenyeres Ibolya Költségvetési Osztály osztályvezető
Előterjesztés egyeztetve: Flender Éva könyvvizsgáló
Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek
főosztályvezetői, osztályvezetői, intézményvezetői,
szakszervezet
Jogi szempontból ellenőrizte: dr. Gácsi Anett Erzsébet aljegyző
Törvényességi szempontból ellenőrizte: dr. Moldván Tünde jegyző
Pénzügyi és Költségvetési Bizottság ülésének időpontja: 2024. február 14.

Tisztelt Pénzügyi és Költségvetési Bizottság!

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben (a továbbiakban: 2024. évi költségvetési törvény) előírtak betartásával, a helyi sajátosságok figyelembevételével, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 24. § (3) bekezdésének megfelelően az előterjesztés szerint terjesztem elő Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) és intézményei a 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezet elfogadására irányuló javaslatot, valamint az Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet.

Az előterjesztés szöveges része részletesen bemutatja és indokolja a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát, illetve szükségességét. Az Áht. 24. § (4) bekezdés b), c), d) pontjai szerint kötelezően bemutatandó tájékoztató mellékleteket az előterjesztés 1 - 3. sz. mellékletei tartalmazzák. A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. § (1) bekezdése értelmében a jogszabályok előkészítése során előzetes hatásvizsgálatot kell lefolytatni. A rendelettervezet elfogadása esetén várható hatásokat az előterjesztés 7. számú mellékleteként csatolt hatásvizsgálati lapon mutatja be.

A tervezet rögzíti a költségvetés végrehajtására vonatkozó normatív szabályozást, a rendelettervezet mellékletei bemutatják a számszaki adatokat az Áht. és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) előírásai szerint.

A rendelettervezet előkészítése során megtörténtek az egyeztetések az önkormányzati intézmények vezetőivel, a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeivel és az önkormányzati

tulajdonú cégek vezetőivel. Ezen egyeztetések alapján kerültek kialakításra az Önkormányzat bevételi-kiadási előirányzatai.

A Képviselő-testület részére a benyújtott 2024. évi költségvetési rendelettervezetről szóló előterjesztéshez az Ávr. 27. § (2) bekezdése szerint a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság, valamint az Önkormányzat könyvvizsgálójának írásos véleménye csatolásra kerül (9. és 10. sz. mellékletek).

I.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének tervezését meghatározó önkormányzati feladatellátást, állami finanszírozást érintő jogszabályi változások, önkormányzati döntések költségvetési hatásai

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének tervezését meghatározó tényezők bemutatása, melyek alapján az Önkormányzat mozgásterét, a kötelező feladatok és a kötelező feladatokat nem veszélyeztetve az önként vállalt önkormányzati feladatok kiadásai, illetve azok finanszírozási forrásai tervezésre kerültek:

1. A 2023. évi költségvetés alakulása

Az Önkormányzat működésének folytonossága, a feladatellátás és szolgáltatások folyamatos biztosítása, a több éven áthúzódó fejlesztési programok megvalósítása érdekében a tervezés alapját a 2023. év teljesítés adatai határozzák meg. A 2023. évi várható adatok alakulása – 1. sz. ábra:

I. ábra (adatok Ft-ban)

Feladat megnevezése	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi várh. teljesítés	Várható telj. / 2023. IV. mód %-a
Működési célú támogatások	5 703 254 000	6 707 557 000	6 669 629 386	99,4%
Közhatalmi bevételek	18 184 455 000	18 182 455 000	18 149 676 271	99,8%
Működési bevételek	2 792 812 000	3 104 630 000	3 263 354 232	105,1%
Működési célú átvett pénzeszköz	500 000	97 375 000	75 989 978	78,0%
Működési bevételek összesen:	26 681 021 000	28 092 017 000	28 158 649 867	100,2%
Személyi juttatások	7 953 782 000	8 777 466 000	7 915 634 160	90,2%
Munkaadókat terhelő járulékok	1 055 216 000	1 265 650 000	1 089 551 307	86,1%
Dologi kiadások	9 194 489 000	9 553 790 000	6 903 473 633	72,3%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	253 184 000	252 834 000	200 001 716	79,1%
Egyéb működési célú kiadások	7 171 096 000	8 271 842 000	7 952 371 180	96,1%
Működési tartalékok	1 033 394 000	282 932 000	0	0,0%
Működési kiadások összesen:	26 661 161 000	28 404 514 000	24 061 031 996	84,7%
Felhalmozási célú támogatások Áh-n belülről	266 900 000	298 129 000	36 244 352	12,2%
Felhalmozási bevételek	1 800 000 000	647 402 000	63 756 787	9,8%
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	181 895 000	181 300 000	28 127 737	15,5%
Felhalmozási bevételek összesen:	2 248 795 000	1 126 831 000	128 128 876	11,4%
Beruházások	4 393 611 000	5 454 807 000	3 142 395 333	57,6%
Felújítások	964 273 000	2 360 009 000	1 375 193 302	58,3%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	909 391 000	1 409 436 000	929 795 779	66,0%
Felhalmozási tartalék	1 148 500 000	32 783 000	0	0,0%
Felhalmozási kiadások összesen:	7 415 775 000	9 257 035 000	5 447 384 414	58,8%
KÖLTSÉGVETESI EGYENLEG	- 5 147 120 000	- 8 442 701 000	-1 221 637 667	14,5%

Finanszírozási bevételek összesen (felhalmozásmentesen):	7 172 475 000	10 724 167 000	9 684 167 194	90,3%
Finanszírozási kiadások összesen (felhalmozásmentesen):	2 025 355 000	2 281 466 000	225 354 485	9,9%
FINANSZÍROZÁSI EGYENLEG	5 147 120 000	8 442 701 000	9 458 812 709	112,0%

A tervezetthez képest a működési bevételek 100 %-ban, míg a működési kiadások 84,7 %-on teljesültek. A felhalmozási bevételek előirányzathoz való teljesülése 11,4 %, a felhalmozási kiadások teljesülése 58,8 %. Az áthúzódó tételek figyelembe vételével a teljesülés %-a javul, a működési kiadások esetében 85,8%-ra, a felhalmozási kiadások esetében 74,5 %-ra.

A teljesítésből megállapítható, hogy a tervezett feladatok fedezete a költségvetésben szereplő előirányzatokban rendelkezésre állt, a likviditás biztosított volt.

2. A 2024. évi költségvetés tervezésénél figyelembe vett szempontok:

- Az előrejelzések alapján **2024-re 5% átlagos éves inflációval** terveztünk, amely javulás a 2023-ra vonatkozó KSH által közétett átlagos 17,6%-os árszínvonal változáshoz viszonyítva. Ez azonban azt jelenti, hogy 2024-ben az Önkormányzatnak átlagosan magasabb árszínvonal mellett kell működnie a beszállítók, vásárolt szolgáltatások árába beépülő áremelkedés miatt, mint 2023. év elején. Emellett a közüzemi díjak árváltozásának nagyfokú bizonytalanságával is számolnunk kell, például víz- és csatornadíjak ára közel háromszorosára növekszik 2024-ben.
- Az Önkormányzat **központi költségvetésből származó támogatásainál** a 2024. évi költségvetési törvény változása és a Magyar Államkincstár eddig közölt adatai alapján jelentős növekedéssel tervezünk, elsősorban a pedagógusok bérrendezése és a 2023. december 1-jétől hatályos minimálbér és garantált bérminimum emelkedése miatt. A 2023. évi eredeti előirányzatok még nem tartalmazták az egyéb és kiegészítő támogatásokat, míg 2024. évre vonatkozóan ezeket a Magyar Államkincstár már közzétette, így a két év költségvetési támogatásainak eredeti előirányzata tartalmilag eltérő. A 2023. évi eredeti, módosított és a 2024. évi eredeti előirányzat szerinti költségvetési támogatások alakulása (2. ábra):

2. ábra

(adatok Ft-ban)

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2024. évi terv	Változás összege (Ft) 2024-2023 eredeti	Index 2024/2023 eredeti (%)	Változás összege (Ft) 2024-2023 mód.	Index 2024/2023 mód. (%)
I. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1 095 576 000	1 139 212 000	1 230 996 030	135 420 030	112%	91 784 030	108%
II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	2 141 908 000	2 518 794 000	3 238 802 612	1 096 894 612	151%	720 008 612	129%
a) Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása	1 279 302 000	1 769 311 000	1 827 281 057	547 979 057	143%	57 970 057	103%
b) Gyermekéktetés támogatása	1 005 361 000	1 048 181 000	1 127 690 153	122 329 153	112%	79 509 153	108%
III. A települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekéktetési feladatainak támogatása (a+b)	2 284 663 000	2 817 492 000	2 954 971 210	670 308 210	129%	137 479 210	105%
IV. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (kiegészítő bértámogatással)	80 700 000	85 558 000	80 037 544	- 662 456	99%	-5 520 456	94%
V. Elszámolásból származó bevételek	17 333 000	35 468 000	-	- 17 333 000	0%	-35 468 000	0%
ELŐIRÁNYZAT ÖSSZESEN	5 620 180 000	6 596 524 000	7 504 807 396	1 884 627 396	134%	908 283 396	114%

Az összehasonlítás alapján megállapítható, hogy a 2023. év módosított előirányzataihoz képest jelentős emelés nem volt a pedagógusok béremelésén kívül. A központi működési támogatások 7.504.807.396.-Ft-os összege az Önkormányzat 2024. évi költségvetésében tervezett működési kiadások 30.503.112.602.-Ft összegének 24,6 %-át teszi ki, azaz a **működés 75%-át az Önkormányzatnak saját bevételeiből szükséges finanszíroznia.**

- A költségvetési kiadások között a **szolidaritási hozzájárulás** 2024. évre előírt mértéke jelentősen megemelésre került. A szolidaritási hozzájárulás alapja az önkormányzatok iparüzési adóerő-képességet meghatározó adóalapja. Mértéke továbbra is függvényszerűen növekszik az egy lakosra jutó adóerő-képesség emelkedésével.

A kerületünket terhelő szolidaritási hozzájárulás összege a bevezetés évétől az alábbiak szerint alakult (3. ábra):

3. ábra

Év	Szolidaritási hozzájárulás összege (Ft)
2017.	339.348.000
2018.	463.064.000
2019.	615.542.000
2020.	638.612.000
2021.	1.713.515.000
2022.	1 733 682 000
2023.	2 870 912 529
2024.	3 795 056.673

A 2024. évi szolidaritási hozzájárulás mértéke **924.144.144.-Ft-os, 32.2 %-os növekedést** jelent az elmúlt évi várható teljesítési szinthez képest.

- Az önkormányzati **szociális kiadások növelése** került tervezésre a nehezedő megélhetési körülményekkel küzdő kerületi családok, ápolási díjban részesülők, nyugdíjasok segítésére, a Megbecsülés Program kiterjesztésre kerül a gyermeket nevelő családok számára is.
- Az Önkormányzat Intézményeiben, a Polgármesteri Hivatalban dolgozó közel 1400 fő, valamint az önkormányzati gazdasági társaságokban foglalkoztatottak esetében is cél, hogy a bérek, illetmények a reálértéküket megőrizték, illetve ezek reálértéke növekedjen.
A 2024. évi költségvetési törvény 62. § (1) bekezdése szerint a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 132. §-a szerinti illetmény alap 2024. évben is 38.650 Ft, mely 2008. óta változatlan. A Kvtv. 62. § (6) bekezdése alapján, az önkormányzatoknak lehetősége van arra, hogy a Képviselő-testület rendeletben – az önkormányzat saját forrásai terhére – a helyi önkormányzat képviselő-testületének polgármesteri hivatalánál, közterület-felügyeleténél foglalkoztatott köztisztviselők vonatkozásában ennél magasabb összegben állapítsa meg az illetményalapot.
A Képviselő-testület 2023. márciustól emelte 63.500,-Ft-ra az illetményalapot, amelynek 2024. március hónaptól további 15%-os növelésére, azaz 73.000.-Ft-ra történő emelésére tesz jelen előterjesztés javaslatot.

- A működési kiadások nagymértékű növekedésével párhuzamosan a költségvetés egyensúlyának fenntartása mellett forrásokat kell biztosítanunk a **fejlesztésekre-**

beruházásokra. Azonban az előbbieken felsorolt prioritások alapján a beruházások tervezett értéke 2023. eredeti előirányzatához képest annak csak 67 %-a. 2023. év folyamán, 2024. év elején több nagyobb projekt fejeződött/fejeződik be, többek között a Térköz pályázat keretében "Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során" –projekt, a VEKOP pályázat keretében a „Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések” projekt. A tervezett felújítások, beruházások célonként és feladatonkénti bontása a rendelettervezet 3., 4. számú mellékleteiben kerül bemutatásra.

- Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet értelmében az önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége az ügylet futamidejének végéig egyik évben sem haladhatja meg az önkormányzat adott évi saját bevételeinek 50 %-át. Az adósságot keletkeztető ügyletekhez történő hozzájárulás részletes szabályairól szóló 353/2011. (XII. 30.) Korm. rendelet 2. § (1) bekezdése szerint meghatározott saját bevételeinek és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. tv. (továbbiakban: Stabilitási tv.) 8. § (2) bekezdés szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről a Képviselő-testületnek a költségvetési rendelet elfogadásáig határozatot kell hoznia. Önkormányzatunk a Képviselő-testület döntése értelmében, a 1732/2016. (XII.13.) Korm. határozatban és 1733/2016. (XII.13.) Korm. határozatban foglalt engedély alapján garanciát vállalt az UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: UV Zrt.) által a Raiffeisen Bank Zrt.-től felvett fejlesztési hitelre, e tekintetben jelentős a fizetési kötelezettség. 2024. évben továbbra is az Önkormányzat költségvetésében került előirányzásra a tőke teljes egészében és a kamatfizetési kötelezettség fele, azaz mindösszesen 323.429.299,-Ft az adósságszolgálat várható kiadása. Tekintettel arra, hogy ezen túl adósságot keletkeztető ügyletet nem tervezünk, az Önkormányzatnak fizetési kötelezettsége nem várható. Ennek részletes bemutatását az alábbi 4. sz. ábra tartalmazza.

4. sz. ábra

**A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának saját bevételeinek, valamint a stabilitási tv. 8. § (2) bekezdése szerinti
adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek
a költségvetési évet követő három évre várható összege**

adatok forintban

Saját bevételek	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Helyi adóból származó bevétel	19 955 499 742	20 000 000 000	20 500 000 000	21 000 000 000
Önkormányzati vagyron és vagyronértékü jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1 600 000 000	600 000 000	600 000 000	150 000 000
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0	0
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	74 000 000	60 000 000	65 000 000	65 000 000
Kezességvállalással kapcsolatos megrérülések				
Összesen	21 629 499 742	20 660 000 000	21 165 000 000	21 215 000 000

adatok forintban

Megnevezés	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei	0	0	0	0
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hazatala a beváltás napjáig, kamatozó érékppapír esetén annak névértéke eevéh érékppapír esetén vételára	0	0	0	0
Váltó kibocsátása a beváltás napjáig	0	0	0	0
Pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a futamidő alatt, és a szerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig és a kikötött visszavásárlási ár	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Összesen	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Saját bevétel 50%-a:	10 814 749 871	10 330 000 000	10 582 500 000	10 607 500 000

- Az Önkormányzat az idei évben - hasonlóan a 2023. évhez - a Képviselő-testület 213/2023. (XI.30.) határozatának megfelelően a számlavezető Raiffeisen Bank Zrt. ajánlata **(1 havi BUBOR + 1,00 % kamat és 0,05 % rendelkezésre tartási jutalék)** alapján 1,8 Mrd Ft-os folyószámlahitel-keretre vonatkozó szerződést kötött. A folyószámlahitel felhasználására a gazdálkodási év során szükség szerint felmerülő igények alapján és az adóbeszedési csúcsidezőszakok időarányostól eltérő teljesítése miatt kerülhet sor.

A jelen előterjesztés további, az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének szöveges indokolását tartalmazó A) részében az Önkormányzat, B) részében a Polgármesteri Hivatal, C) részében pedig az Önkormányzat Gazdasági Intézménye költségvetésében megtervezett bevételeket és kiadásokat mutatjuk be kiemelt előirányzatontként.

Fentiek alapján kérem a tisztelt Pénzügyi és Költségvetési Bizottságot, hogy a jelen előterjesztés mellékletét képező rendelettervezetet - figyelemmel az előterjesztésben, valamint a

rendelettervezet indokolásában foglaltakra - az alábbi határozati javaslattal szíveskedjen a Képviselő-testület számára elfogadásra javasolni.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. évi költségvetésének szöveges indokolása

A) ÖNKORMÁNYZAT

1. BEVÉTELEK

Az Önkormányzat bevételét **37.788.088.987 Ft főösszeggel terveztük**, amelyből 28.671.099.502 Ft működési, 2.011.358.552 Ft felhalmozási, 7.105.630.933 Ft finanszírozási bevétel.

A bevételi oldalon kockázatokat jelent a KLKS Basketball Kft részére nyújtott 240.000.000 Ft visszatérítendő támogatásból még fennmaradó 178.300.000 Ft visszafizetése, valamint az állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó Budapest Főváros Önkormányzata (a továbbiakban: Fővárosi Önkormányzat) által 15.816.999.742 Ft-ra becsült előirányzata.

Az Önkormányzat bevételeit az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

1.1 Működési célú támogatások Áht.-n belülről és működési célú átvett pénzeszközök

Az idei évre ezen az előirányzaton összesen **7.629.279.760 Ft** előirányzatot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5/b. számú melléklet I./A. és I/B. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni. A 2023. évi és a 2024. évi eredeti előirányzatok kiemelt előirányzatok közötti változást az alábbi 5. sz. ábra szemlélteti.

5. ábra

(adatok Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Működési célú bevételek (A.+B.)	5 703 754 000	7 629 279 760	134%
A.	Működési célú támogatások áht-n belülről (1+...+6)	5 703 254 000	7 600 272 986	133%
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	5 592 532 000	7 477 159 332	134%
2.	Kulturális intézményben dolgozók bérfejlesztési támogatása	27 648 000	27 648 064	100%
3.	Újpest Önkormányzatának Szociális Intézményének - NSZI fejlesztő foglalkoztatás finanszírozása	0	20 385 590	-
4.	Közhasznú foglalkoztatás	50 000 000	67 130 000	134%
5.	POCITYF - Okos város	18 054 000	0	0%
6.	Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnak visszatérítendő támogatás a VEKOP 6.2.1-15-2016-0001 azonosítószámú projekthez (visszatérülés)	15 020 000	7 950 000	53%
B.	Működési célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről (1+...+4)	500 000	29 006 774	5801%
1.	Újpesti Gyermekiektől Jótékonyági Alap	500 000	0	0%
2.	Visszatérítendő pénzeszköz-átadás Budapest 150 (visszatérülés)	0	3 616 694	-
3.	Visszatérítendő pénzeszköz-átadás VEKOP-6.2.1-15-2016-00001. projekt (visszatérülés)	0	23 370 880	-
4.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00001 Újpesti Bűnmegelőzési Polgárőr Egyesület részére visszafizetendő pénze. átadás (visszatérülés)	0	2 019 200	-

A rendelet tervezet 1.a mellékletében foglalt táblázat A./I./1./1.1.-1.5. soraiban szereplő „Önkormányzatok működési támogatásai” jogcím, 4. oszlopából **7.504.807.396 Ft** összegű előirányzata az alábbi feladatok állami támogatásának bevételeit tükrözi (6. ábra):

Az Önkormányzat működési támogatásai 2023-2024. években

6. ábra

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Változás összege	adatok Ft-ban
					Index 2024/2023 (%)
1.	I. A HELYI ÖNKORMÁNYZATOK MŰKÖDÉSÉNEK ÁLTALÁNOS TÁMOGATÁSA	1 095 575 935	1 230 996 030	135 420 095	112,36%
2.	Óvodapedagógusok, és közvetlenül segítők bértámogatása	1 777 238 310	2 732 029 200	954 790 890	153,72%
3.	Nemzetiségi pótlék	622 000	896 000	274 000	144,05%
4.	Kiegészítő támogatás óvodapedagógusok minősítéséből adódó kiad.	58 976 790	96 368 500	37 391 710	163,40%
5.	Óvodaműködési támogatás	305 071 000	409 508 912	104 437 912	134,23%
6.	II. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK EGYES KÖZNEVELÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	2 141 908 100	3 238 802 612	1 096 894 512	151,21%
7.	<i>Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása</i>	<i>238 075 788</i>	<i>444 929 657</i>	<i>206 853 869</i>	<i>186,89%</i>
8.	ebből: a) család és gyermekjóléti szolgálat, központ	82 632 668	129 600 500	46 967 832	156,84%
9.	b) egyes szoc. gyermekjóléti feladatok	42 287 120	129 112 898	86 825 778	305,32%
10.	c) a települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása	113 156 000	186 216 259	73 060 259	164,57%
11.	ebből: aa) bértámogatás	54 399 000	86 986 800	32 587 800	159,91%
12.	ab) üzemeltetési támogatás	58 757 000	99 229 459	40 472 459	168,88%
13.	Gyermekétkeztetés támogatása	1 005 360 824	1 127 690 153	122 329 329	112,17%
14.	ebből:a) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása	1 005 135 104	1 127 480 108	122 345 004	112,17%
15.	ebből: aa) bértámogatás	347 042 556	453 730 800	106 688 244	130,74%
16.	ab) üzemeltetési támogatása	658 092 548	673 749 308	15 656 760	102,4%
17.	b) A rászoruló gyermekek szünidei étkeztetésének támogatása	225 720	210 045	-15 675	93,1%
18.	Bölcsőde mini bölcsőde támogatása	1 041 226 500	1 382 351 400	341 124 900	132,8%
19.	ebből: a) elismert bértámogatás	835 376 500	1 071 938 600	236 562 100	128,3%
20.	b) bölcsődei üzemeltetési támogatás	205 850 000	310 412 800	104 562 800	150,8%
21.	III. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK SZOCIÁLIS, GYERMEKJÓLÉTI ÉS GYERMEKÉTKEZTETÉSI FELADATAINAK TÁMOGATÁSA	2 284 663 112	2 954 971 210	670 308 098	129,3%
22.	IV. A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZATOK KULTURÁLIS FELADATAINAK TÁMOGATÁSA ÖSSZESEN	80 700 336	80 037 544	-662 792	99,2%
23.	ELŐIRÁNYZAT ÖSSZESEN	5 602 847 483	7 504 807 396	1 901 959 913	133,9%
24.	Szolidaritási hozzájárulás	2 870 912 529	3 795 056 673	924 144 144	132,2%

2024-ben is a szociális ágazati összevont pótlékot, valamint az egészségügyi kiegészítő pótlékot a Nemzetgazdasági Minisztérium tervezéssel kapcsolatos iránymutatása alapján - a tavalyi évhez hasonlóan - eredeti kiadási előirányzatként a saját bevétel terhére be kell tervezni. A kifizetés fedezetét jelentő állami támogatást csak a költségvetés évközi módosítások alkalmával, a tényleges teljesítés nagyságában módosított előirányzatként van lehetőség szerepeltetni az Önkormányzat költségvetésében.

1.2 Felhalmozási célú támogatások Áht.-n belülről és felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Az előirányzaton összesen **411.358.552 Ft** előirányzatot terveztünk, melynek részletes megbontását jelen rendelettervezet 5/b. számú melléklet II./A. és II/B. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni (7. ábra):

7. ábra

(adatok Ft-ban)

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
II.	Felhalmozási célú bevételek (A.+B.)	448 795 000	411 358 552	92%
A.	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről (1+...+4)	266 900 000	230 058 552	86%
1.	Térköz pályázat: "Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során"	192 901 000	192 901 000	100%
2.	Térköz pályázat: "Innovatív közösségerősítés és életminőség javítás a Szilas Park komplex fejlesztésével"	42 172 000	37 157 552	88%
3.	Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések - VEKOP 5.3.-1-15-2020-00018	25 350 000	0	0%
4.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00001: "Újpest kapuja térségmegújítási és városrehabilitációs projekt"	6 477 000	0	0%
B.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről (1+...+3)	181 895 000	181 300 000	100%
1.	Dolgozóknak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök visszatérülése	3 000 000	3 000 000	100%
2.	KLKS Basketball Kft. visszatérítendő támogatás visszafizetése	178 300 000	178 300 000	100%
3.	EUCF – „Városokkal a városokért” projekt	595 000	0	0%

1.3 Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek közé az önkormányzat által megállapított helyi adók, a főváros által beszedett iparüzési adórészesedés, valamint egyéb bevételként a végrehajtási költségátalány, a mulasztási bírság, továbbá a késedelmi pótlék bevételek tartoznak.

Az előirányzaton összesen **20.029.499.742 Ft** előirányzatot terveztünk, amelyet az alábbi jogcímek szerint javaslom elfogadni (8. ábra):

8. ábra

adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index (2024/2023) %
Közhatalmi bevételek	18 184 455 000	20 029 499 742	110,1%
Vagyoni típusú adók	3 849 210 000	4 013 500 000	104,3%
Építményadó	2 998 351 000	3 140 000 000	104,7%
Telekadó	720 859 000	737 500 000	102,3%
Magánszemélyek kommunális adója	130 000 000	136 000 000	104,6%
Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	14 157 093 000	15 816 999 742	111,7%
Állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	14 157 093 000	15 816 999 742	111,7%
Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	100 000 000	125 000 000	125,0%
Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	100 000 000	125 000 000	125,0%
Egyéb közhatalmi bevételek	78 152 000	74 000 000	94,7%
Egyéb települési adó	2 000 000	-	0,0%
Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság	41 000 000	41 000 000	100,0%
Helyi adópótlék, adóbírság	31 152 000	30 000 000	96,3%
Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	4 000 000	3 000 000	75,0%

A helyi adók körében a legnagyobb forrást az **iparúzési-adóbevétel** jelenti. A Fővárosi Önkormányzat és a kerületi önkormányzatok közötti forrásmegosztást az erről szóló 2006. évi CXXXIII. törvény (a továbbiakban Fmt.) szabályozza.

Az Fmt. hatályba lépésekor a Fővárosi Önkormányzatot 47%, a kerületi önkormányzatokat összesen 53% illetve meg a megosztásra kerülő összes adóbevételből. A kerületi önkormányzatok részesedése 2013-tól kezdve fokozatosan csökkent, mely 2017. január 1-jétől már mindössze 46%. Az Fmt. 3. §-a szerint a Fővárosi Önkormányzat az öt megillető 54%-ból a helyi iparúzési adó részesedésének összegét elsőként a helyi közösségi közlekedési feladat ellátására köteles fordítani, a helyi adó törvény 36/A. §-a szerint a helyi közösségi közlekedési feladat ellátásához szükséges összegben felüli bevétel pedig különösen a települési önkormányzat képviselő-testületének hatáskörébe tartozó szociális ellátások finanszírozására használható fel.

A 2024. évi tervezéséhez a rendelkezésre álló - Fővárosi Önkormányzata által adott - adatok alapján a 2023. évi eredeti előirányzathoz képest 2024. évben 1.659.906.742 Ft összeggel több került előirányzásra.

1.4 Működési bevételek

Az előirányzaton összesen **1.012.320.000 Ft** előirányzatot terveztünk, amelyet az alábbi táblázatban szereplő jogcímek szerint javaslok elfogadni (9. ábra).

9. ábra adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv
Szolgáltatások ellenértéke	306 031 000	247 751 000
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	7 000 000	4 000 000
Kiszámlázott általános forgalmi adó	529 569 000	475 569 000
Kamatbevételek	283 160 000	280 000 000
Egyéb működési bevételek	17 000 000	5 000 000
Összesen	1 142 760 000	1 012 320 000

A javaslat elkészítésénél az előző évi várható teljesítéseket, illetve a már megkötött, bevételt eredményező szerződéseket vettük figyelembe, így a működési bevételek 2024. évi előirányzata a 2023. évi eredeti előirányzathoz 11,4%-os csökkenést mutat.

1.5 Felhalmozási bevétel

Az előirányzatra mindösszesen **1.600.000.000 Ft** bevételt terveztünk, mely a tervezett ingatlan – elsősorban a 1044 Budapest, Váci út 119. volt Petőfi Laktanya - értékesítésből származó felhalmozási bevételt tartalmazza.

1.6 Finanszírozási bevételek

Az Áht. 6. § (7) bekezdés aa), ab), ac) pontja értelmében eredeti előirányzatként terveztük az előző évi kötelezettséggel terhelt maradvány egy részét, továbbá az előző években értékpapír értékesítéséből származó bevételt is. A zárszámadási rendeletet a Képviselő-testület várhatóan az

áprilisi ülésén fogadja el, így pontos maradványösszeggel még nem rendelkezünk. Fentiek miatt jelen előterjesztésben a várható maradványból **5.305.630.933 Ft**-ot vettünk figyelembe, amelyből 2.537.227.849 Ft a 2023. évi kötelezettségvállalással terhelt feladatok fedezetét – benne a 2023. évben leutalt 2024. évi államháztartáson belüli megelőlegezést -, továbbá, 2.768.403.084 Ft pedig a tárgyévi költségvetési hiányt finanszírozza.

2. KIADÁSOK

Az Önkormányzat kiadását az intézmények finanszírozásával együtt 37.788.088.987.-Ft összeggel terveztük, amelyből 14.373.318.962 Ft működési, 5.851.400.869 Ft felhalmozási, 17.563.369.156 Ft finanszírozási kiadása. Az Önkormányzat kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

2.1 Személyi juttatások és járulékai

A személyi juttatások előirányzaton 491.919.265 Ft-ot terveztünk, míg járulékot 76.643.501 Ft összeggel, valamint a személyi juttatások között tervezendő reprezentációs költségeket is. Az előirányzat tartalmazza a tisztségviselők illetményét, a közfoglalkoztatottak illetményét, a pályázatokhoz tartozó személyi juttatásokat és járulékait.

2.2 Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 2.741.034.232 Ft-ot terveztünk, amely biztosítja a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) által meghatározott kötelező és önként vállalt feladatok működtetési fedezetét pl. informatikai eszközök működtetése, posta, telefon és internet költségek, minőségbiztosítási rendszer költsége, tranzakciós díjak, bankszámla költségek, rendezvényekkel, településüzemeltetéssel kapcsolatos költségek, szociális ellátások kiadásai, stb.

2.3 Ellátottak juttatásai

Az előirányzaton 288.118.829 Ft-ot terveztünk, amelyből 264.000.00 Ft a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a szociális rászorultságtól függő pénzbeli és természetben nyújtott szociális ellátásokról szóló 10/2015. (II. 27.) önkormányzati rendeletében szabályozott pénzbeli és természetbeni ellátások, 24.000.000 Ft az Önkormányzat által adott diákösztöndíjak és egyéb tanulmányi támogatások, és 118.829 Ft pedig a 2023. évről áthúzódó kötelezettségvállalás összegét tartalmazza.

2.4 Egyéb működési célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 9.433.149.135 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5/a. számú melléklet I./A. és I/B. sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.5 Tartalékok

Az előirányzaton összesen 2.119.954.000 Ft tartalékot terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 6. számú melléklet sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.6 Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 2.669.509.020 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 4. számú melléklet B 1-23. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2023. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 1.138.959.020 Ft értékben, mely az előirányzat 43 %-a.

2.7 Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 1.361.596.261 Ft felújítást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 3. számú melléklet B 1-10. sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

Az előirányzat tartalmazza a 2023. évről kötelezettségvállalással terhelt, áthúzódó előirányzatokat 302.842.055 Ft értékben.

2.8 Egyéb felhalmozási célú kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 1.042.795.588 Ft kiadást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 5/a. számú melléklet II./A. és II/B. 1-18 sorainak 4. oszlopa szerint javaslom elfogadni.

2.9 Finanszírozási kiadások

A kiemelt előirányzaton összesen 17.563.369.156 Ft kiadást terveztünk, melyből 15.507.258.141 Ft az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények bevételi és kiadási előirányzatainak különbségeként jelentkező önkormányzati finanszírozás összege, amely tájékoztató jelleggel az 1.a. táblázatban szerepel.

B) POLGÁRMESTERI HIVATAL

1. BEVÉTELEK

A Polgármesteri Hivatal bevételét - finanszírozás nélkül – 33.250.000 Ft összeggel terveztük, s az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

1.1 Működési bevételek

Az előirányzaton összesen 33.250.000.-Ft előirányzatot terveztünk, amely az alábbi jogcímek szerint javaslom elfogadni.

Szolgáltatások ellenértéke	2.500.000 Ft
- házasságkötések többlétszolgáltatási díja	2.500.000 Ft
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	30.750.000 Ft
- továbbszámlázott szolgáltatások	30.750.000 Ft
A/I. Költségvetési bevételek	33.250.000 Ft
A/II. Finanszírozási bevételek	3.183.480.121 Ft
BEVÉTELEK	3.216.730.121 Ft

2. KIADÁSOK

A Hivatal kiadását 3.216.730.121 Ft főösszeggel terveztük, amelyből 3.156.730.706 Ft működési, 59.999.415 Ft felhalmozási kiadás. A Polgármesteri Hivatal kiadásait az alábbi pontok szerint mutatjuk be.

2.1 Személyi juttatások és járulékai

Az Önkormányzatnak takarékos gazdálkodása és átgondolt fejlesztéspolitikája mellett különös gondot kell fordítania dolgozói jobb anyagi megbecsülésére.

A személyi juttatás kiemelt előirányzaton 2.333.989.381 Ft-ot terveztünk, és 342.711.095 Ft összeggel a személyi juttatások járulékát. A rendszeres személyi juttatások tervezésekor figyelembe vettük az átsorolások hatását, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum növekedését, a tervezett illetmény növekedéseket. Az összeg tartalmazza a cafeteria juttatás összegét is, melynek összege nem változott.

2.2 Dologi kiadások

Dologi kiadásokra összesen 480.030.230.-Ft-ot terveztünk, amely biztosítja a hivatali feladatok működtetési fedezetét. Ezen belül vettük figyelembe az informatikai eszközök folyamatos működtetéséhez szükséges ráfordításokat, a Polgármesteri Hivatal napi működésével kapcsolatos kiadásokat, postai, banki díjakat, a Hivatal közüzemi költségeit, az állagmegóvás keretében elvégzett karbantartásokat, javításokat, egyéb üzemeltetési költségeket, szakmai továbbképzéseket, a napi szakmai tevékenységet segítő szakértői díjakat, a hivatali rendezvényeket, a különböző tagdíjakkal kapcsolatos kiadásokat, továbbá a 2024. évi Európai Parlament tagjainak, a helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, illetve a nemzetiségi önkormányzati képviselők választásának (a továbbiakban: választás) kiadásait is, amit önerőként biztosít az önkormányzat.

2.3 Beruházások

A kiemelt előirányzaton összesen 54.999.415 Ft beruházást terveztünk, amely részletes, feladatonkénti megbontását jelen rendelettervezet 4. számú melléklet A/I. 1-9 sorainak 4. oszlopa szerint javasolom elfogadni.

2.4 Felújítások

A kiemelt előirányzaton összesen 5.000.000 Ft felújítást terveztünk, mely a közelgő választásokhoz kapcsolódó felújítási feladatokkal kapcsolatos kiadás (pl. szavazófülkék felújítása).

C) Gazdasági Intézmény

1. BEVÉTELEK

1.1 Intézményi működési bevételek

Az intézményi saját bevételek tartalmazzák az intézményi térítési díjakat (pl. étkeztetés, gondozási díj), az alaptevékenységgel összefüggő bevételeket (pl. bérleti díjak, továbbszámlázott költségek - közüzemi díjak), valamint a bevételek áfa-ját. Ezeket figyelembe véve az intézményi saját bevételek tervezett összegei 2024. évre az alábbiak (10. ábra):

10. ábra adatok Ft-ban

Intézmények	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv
Óvodák	4 322 000	5 485 099
Bölcsődék	38 000 000	40 000 000
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)	130 295 000	190 905 000
Gazdasági Intézmény Központ	1 444 615 000	1 254 318 504
Gazdasági Intézmény és intézményei összesen	1 617 232 000	1 490 708 603

2. KIADÁSOK

2.1 Működési kiadások

A személyi juttatások tervezése a 2024. évre érvényes közalkalmazotti illetménytábla, a 2023. évi minimálbér, a legalább középfokú iskolai végzettséget, illetőleg középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimuma, a pótlékalap és a Kjt. szerint kötelezően adandó pótlékok, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény és végrehajtási rendelete figyelembevételével történt, mely jelentős emelést írt elő a pedagógusok számára.

Az előző évek gyakorlata szerint a költségvetési szervek előirányzatként megkapják a jogszabályok alapján járó személyi juttatás és járulék teljes összegét, ideértve a jogszabály szerint fizetendő jubileumi jutalom és egyéb sajátos juttatások fedezetét is. A takarékos gazdálkodás szempontjaira figyelemmel a rendlettervezet 2b. melléklete szerinti előirányzatokat az intézmények egyedi engedély alapján használhatják fel. Az engedély kiadásáról, intézményi kérelem alapján, a kifizetés jogosságát igazoló bizonylatok benyújtását követően a Polgármester dönt. Év végén a fel nem használt előirányzat elvonásra kerül.

Az intézmények működési kiadásai az alábbiak szerint alakulnak (11. ábra):

11. ábra

adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Változás összege	Index 2024/2023
				(%)
Óvodák				
- személyi kiadások	2 521 901 000	3 016 739 462	494 838 462	119,6%
- munkaadókat terhelő járulékok	320 430 000	390 237 981	69 807 981	121,8%
- dologi kiadások	2 110 000	2 310 000	200 000	109,5%
Kiadások összesen	2 844 441 000	3 409 287 443	564 846 443	119,9%
Bölcsődék				
- személyi kiadások	1 330 299 000	1 525 798 720	195 499 720	114,7%
- munkaadókat terhelő járulékok	169 372 000	197 055 425	27 683 425	116,3%
- dologi kiadások	550 000	650 000	100 000	118,2%
Kiadások összesen	1 500 221 000	1 723 504 145	223 283 145	114,9%
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)				
- személyi kiadások	943 193 000	1 103 564 086	160 371 086	117,0%
- munkaadókat terhelő járulékok	120 456 000	143 024 934	22 568 934	118,7%
- dologi kiadások	13 160 000	1 196 000	-11 964 000	9,1%
- egyéb működési célú kiadások	30 278 000	0	-30 278 000	0,0%
Kiadások összesen	1 107 087 000	1 247 785 020	140 698 020	112,7%
Gazdasági Intézmény Központ				
- személyi kiadások	849 202 000	1 024 915 499	175 713 499	120,7%
- munkaadókat terhelő járulékok	109 311 000	131 637 415	22 326 415	120,4%
- dologi kiadások	5 234 987 000	5 434 988 412	200 001 412	103,8%
- ellátottak támogatása	900 000	945 000	45 000	105,0%
Kiadások összesen	6 194 400 000	6 592 486 326	398 086 326	106,4%

2.2 Felhalmozási kiadások

A Gazdasági Intézmény és intézményei felhalmozási kiadása 841.423.689.-Ft az alábbi részletezések szerint (12. ábra):

12. ábra

adatok Ft-ban

Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Változás összege	Index 2024/2023
				(%)
Óvodák				
- beruházások	7 613 000	8 602 347	989 347	113,0%
- felújítások	0	0	0	-

<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	7 613 000	8 602 347	989 347	113,0%
Bölcshódék				
- beruházások	37 559 000	37 558 980	-20	100,0%
- felújítások	730 000	400 050	-329 950	54,8%
<i>Felhalmozási kiadások összesen</i>	38 289 000	37 959 030	-329 970	99,1%
Szociális Intézmény (Szociális Foglalkoztatóval együtt)				
- beruházások	13 482 000	19 223 990	5 741 990	142,6%
- felújítások	0	0	0	-
<i>Kiadások összesen</i>	13 482 000	19 223 990	5 741 990	142,6%
Gazdasági Intézmény Központ				
- beruházások	185 928 000	156 464 000	-29 464 000	84,2%
- felújítások	182 867 000	619 174 322	436 307 322	338,6%
<i>Kiadások összesen</i>	368 795 000	775 638 322	145 275	210,3%
<i>Gazdasági Intézmény és intézményei mindösszesen</i>	428 179 000	841 423 689	6 546 642	196,5%

A beruházások előirányzat elsősorban az informatikai eszközök, gyermekbútorok beszerzésére, az energetikai program kiadásaira, gázveszély jelzők kiépítésére, kis értékű tárgyi eszközök beszerzésére, valamint egyéb, balesetveszélyt elhárító ingatlan beruházásokra biztosít fedezetet.

A költségvetési létszámkeret intézmények szerinti megbontását a rendelettervezet 2, 2.a.1, 2.a.2 számú mellékletei tartalmazzák.

Jelen előterjesztéshez csatolt rendelettervezetet a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 54. § (2) bekezdés b) pontja alapján **nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani.**

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17-17/A. §-ok előírásainak megfelelően elvégeztük a rendelettervezet előzetes **hatásvizsgálatát**, amely a rendelettervezet mellé csatolásra kerül (7. számú melléklet).

A KT Szmsz 1. melléklete 8.1. pontja alapján a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság véleményezi az éves költségvetési koncepciót, költségvetési javaslatot és a végrehajtásáról szóló féléves, éves beszámoló tervezeteit.

A határozati javaslatok elfogadásához egyszerű többség szükséges.

Az Ávr. 27. § (1) bekezdése alapján „A jegyző a költségvetési rendelettervezetet 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.”

A fentiekre tekintettel kérem a tisztelt Pénzügyi és Költségvetési Bizottságot, hogy a határozati javaslatokat, valamint a jelen előterjesztés 4-6. számú mellékletét képező rendelettervezetet, figyelemmel az előterjesztésben, valamint a rendelettervezet indokolásában foglaltakra szíveskedjen a Képviselő-testület számára elfogadásra javasolni.

I. Határozati javaslat:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi és Költségvetési Bizottságának .../2024. () határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága véleményezési jogkörében úgy dönt, hogy javasolja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete számára az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § a) pontja alapján az Önkormányzat saját bevételeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint állapítsa meg:

adatok forintban

Saját bevételek	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Helyi adóból származó bevétel	19 955 499 742	20 000 000 000	20 500 000 000	21 000 000 000
Önkormányzati vagyon és vagyoneértékű jog értékesítéséből és hasznosításából származó bevétel	1 600 000 000	600 000 000	600 000 000	150 000 000
Osztalék, koncessziós díj, hozambevétel	0	0	0	0
Tárgyi eszköz és immateriális jószág, részvény, részesedés értékesítéséből származó bevétel	0	0	0	0
Bírság, pótlék és díjbevétel	74 000 000	60 000 000	65 000 000	65 000 000
Kezességvállalással kapcsolatos megtérülések				
Összesen	21 629 499 742	20 660 000 000	21 165 000 000	21 215 000 000

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor

II. Határozati javaslat:**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi és Költségvetési Bizottságának .../2024. () határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegéről**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága véleményezési jogkörében úgy dönt, hogy javasolja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete számára az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § b) pontja alapján az adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a következők szerint alapítsa meg:

Megnevezés	<i>adatok forintban</i>			
	2024. év	2025. év várható tervszám	2026. év várható tervszám	2027. év várható tervszám
Adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségei	0	0	0	0
Hitel, kölcsön felvétele, átvállalása a folyósítás napjától a végtörlesztés napjáig, és annak aktuális tőketartozása	0	0	0	0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír forgalomba hazatala a beváltás napjáig, kamatozó értékpapír esetén annak névértéke egyéb értékpapír esetén vételára	0	0	0	0
Váltó kibocsátása a beváltás napjáig	0	0	0	0
Pénzügyi lízing lízingbevevői félként történő megkötése a futamidő alatt, és a szerződésben kikötött tőkerész hátralévő összege	0	0	0	0
Visszavásárlási kötelezettség kikötésével megkötött adásvételi szerződés eladói félként történő megkötése a visszavásárlásig és a kikötött visszavásárlási ár	0	0	0	0
Szerződésben kapott, legalább 365 nap időtartamú halasztott fizetés, részletfizetés, és a még ki nem fizetett ellenérték	0	0	0	0
Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettségek	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Összesen	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627
Saját bevétel 50%-a:	10 814 749 871	10 330 000 000	10 582 500 000	10 607 500 000

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal, legkésőbb a költségvetés elfogadásakor

III. Határozati javaslat:**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete Pénzügyi és Költségvetési Bizottságának .../2024. () határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló .../2024. (...) önkormányzati rendelet véleményezéséről**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága véleményezési jogkörében úgy dönt, hogy javasolja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete számára a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló rendelettervezetet elfogadását, és ezzel javasolja a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete számára, hogy alkossa meg a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest

Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló .../2024. (.....) önkormányzati rendeletét.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal

Budapest, 2024. február „09. „



dr. Trippon Norbert

Melléletek:

- 1.) Többéves kihatással járó kötelezettségek évenkénti bontásban
- 2.) Közvetett támogatások
- 3.) A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
- 4.) Rendelettervezet
- 5.) Általános indoklás
- 6.) Részletes indoklás
- 7.) Előzetes hatásvizsgálat
- 8.) Rendelettervezet melléletek jegyzéke
- 9.) Könyvvizsgálói vélemény – külön dokumentumban csatolva

**Többéves kihatással járó kötelezettségek évenkénti bontásban és összesítve
[Áht. 24.§ (4) bek. b) pontja alapján]**

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2024.	2025.	2026.	2027.	2028.	Összesen
1.	Társasház felújítási pályázatok	175 000 000	74 182 000	12 090 000	10 000 000	10 000 000	281 272 000
2.	UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zrt.	388 237 288	359 897 420	331 940 524	303 983 627	276 103 325	1 660 162 184
	Összesen	563 237 288	434 079 420	344 030 524	313 983 627	286 103 325	1 941 434 184

KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK
Adókedvezmények [Ávr. 28.§ c) pont alapján]

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény (a továbbiakban Htv.) és az önkormányzat helyi adó rendeleteiben meghatározott közvetett támogatások - adókedvezmények, adómentességek - továbbá a méltányossági eljárás keretében történt adóelengedések adónemenkénti alakulása:

ÉPÍTMÉNY ÉS TELEKADÓ

1.) Adókedvezmény a 2023 évben hatályos *helyi adókról szóló 1990 évi C. törvényben (továbbiakban Htv.) és az építmény és telekadóról szóló 34/2011. (XII.19.) önkormányzati rendeletben (Ör.) nem került meghatározásra sem az építményadó, sem a telekadó vonatkozásában, s mivel mindkét jogszabály ebben a tekintetben változatlan maradt az idei esztendőre is, adókedvezmény a 2024 évben sem érvényesíthető.*

2.) Adómentességek

Az adóalanyok adómentességét a Htv. 3. § szabályozza a következők szerint:

„(2) Adómentes valamennyi helyi adó alól - a (3) bekezdésben foglaltakra figyelemmel - az egyesület, az alapítvány, a közszolgáltató szervezet, a köztisztület, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztár, a magánnyugdíjpénztár és - kizárólag a helyi iparüzési adó vonatkozásában - a közhasznú szervezetnek minősülő nonprofit gazdasági társaság.

(3) A (2) bekezdés szerinti mentesség abban az adóévben illeti meg az adóalanyt, amelyet megelőző adóévben folytatott tevékenységéből származó jövedelme (nyeresége) után sem bel-, sem külföldön adófizetési kötelezettsége nem keletkezett. Az építmény- és telekadóban a (2) bekezdés szerinti mentesség azon épület, épületrész, telek után jár, amelyet az ingatlan-nyilvántartásban tulajdonosként vagy a magyar állam tulajdonában álló ingatlanon fennálló vagyoni értékű jog jogosítottjaként bejegyzett adóalany kizárólag a létesítő okiratában meghatározott alaptevékenysége, főtevékenysége kifejtésére használ. A feltételek meglétéről az adóalany - az adóév ötödik hónapjának utolsó napjáig - írásban köteles nyilatkozni az adóhatóságnak. A nyilatkozat adóbevallásnak, adatbejelentésnek minősül.”

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevevett építményadó mentesség</i>	293 162 767 Ft	232 598 836 Ft
<i>Htv. 3.§ (2)-(3) jogcímen igénybevevett telekadó mentesség</i>	103 375 496 Ft	101 511 706 Ft

A 2024 évre vélelmezett közvetett támogatás növekedés oka az adómértékek emelkedése 2023 évről 2024 évre.

Htv. 3.§ (4a) bekezdése értelmében mentes az állami tulajdont terhelő vagyoni értékű jog jogosítottjaként öt terhelő építményadó és telekadó alól az egyesület, az alapítvány, és az állam tulajdonában álló, az érintett állami ingatlanon közfeladatot ellátó nonprofit gazdasági társaság.

E mentesség nem számszerűsíthető, mivel az adómentes ingatlanokról nem kell bevallást / adatbejelentést benyújtani az adóalanyoknak.

Építményadó esetében tárgyi adómentes

a Htv. 13.§ értelmében

- a) a szükséglakás,
 - b) a kizárólag az önálló orvosi tevékenységről szóló törvény szerinti háziorvos által nyújtott egészségügyi ellátás céljára szolgáló helyiség,
 - c) az atomenergiáról szóló törvény szerint kizárólag
 - ca) a radioaktív hulladék elhelyezésére,
 - cb) a kiegészített nukleáris üzemanyag tárolására használt építmény,
 - h) az ingatlan-nyilvántartási állapot szerint állattartásra vagy növénytermesztésre szolgáló építmény vagy az állattartáshoz, növénytermesztéshez kapcsolódó tároló építmény (pl. istálló, üvegház, terménytároló, magtár, műtrágyatároló), feltéve, hogy az építményt az adóalany rendeltetésszerűen állattartási, növénytermesztési tevékenységéhez kapcsolódóan használja.
- **A Htv. 13/A. § értelmében**, ha a műemléki értéként külön jogszabályban védetté nyilvánított vagy önkormányzati rendelet alapján helyi egyedi védelem alatt álló épületet (a továbbiakban: műemléképületet) felújítják, akkor a felújításra kiadott építési engedély vagy örökségvédelmi engedély jogerőre emelkedését, véglegessé válását követő három egymást követő adóévben mentes az adó alól.
- **az Ör. 3.§ alapján** - a Htv. 13. és 13/A. §-ában foglaltakon túlmenően – mentes az építményadó alól, a magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakás. Magánszemély (magánszemélyek) tulajdonában álló lakásnak kell tekinteni azon a lakásszövetkezet tulajdonában álló lakást is, amelynek a lakásszövetkezetekre vonatkozó jogszabályok szerinti állandó használati joga magánszemélyt (magánszemélyeket) illet meg.

Telekadó esetében a Htv. 19. § értelmében adómentes:

- a) az épület, épületrész hasznos alapterületével egyező nagyságú telekrész,
- b) a mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek,
- c) az építési tilalom alatt álló telek adóköteles területének 50%-a,
- d) az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet), feltéve, ha az adóalany adóévet megelőző adóévi, évesített nettó árbevétele legalább 50%-ban saját előállítású termék értékesítéséből származik.

Az Ör. 6. § alapján mentes a telekadó alól a Htv. 19. §-ában foglaltakon túlmenően

- a) a magánszemély tulajdonában lévő lakóház építésére alkalmas, 1500 m²-t meg nem haladó nagyságú telektulajdon 2 évig. Ezen adómentesség az építési engedély kiadásának (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételének) évétől kezdődik és csak abban az esetben vehető igénybe, ha az építkezést az építési engedély érvényességi ideje alatt (bejelentéshez kötött épület esetében a bejelentés megtételéről számított 2 éven belül) megkezdik,

b) a magánszemély tulajdonában lévő lakóingatlanhoz tartozó, egyébként adóköteles telekrész 1000 m²-t meg nem haladó nagyságú része.

E mentességek jellemzően nem számszerűsíthetők, mivel az adómentes ingatlanokról alapvetően nem kell bevallást / adatbejelentést benyújtani az adóalanyoknak, kivéve az alábbiak:

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 13/A § műemléképület felújításához kapcsolódó adómentesség</i>	5 616 468 Ft	6 177 600 Ft

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 19.§ b) pontja értelmében mezőgazdasági művelés alatt álló belterületi telek jogcímen adómentes</i>	1 468 824 Ft	1 614 957 Ft

	2023 évi tényadat	2024 évi vélelmezett
<i>Htv. 19.§ d) pontja az adóalany termék-előállító üzeméhez tartozó, jogszabályban vagy hatósági előírásban megállapított védő-biztonsági terület (övezet)</i>	111 626 073 Ft	96 621 580 Ft

MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA

Adókedvezményt a Htv. valamint a magánszemélyek kommunális adójáról szóló 43/2003.(XII.10.) sz. önkormányzati rendelet (Továbbiakban K.ör.) *nem határozott meg.*

A K.ör 5. §-a szabályozza a kommunális adó alól mentes lakások (lakásbérleti jogok) körét, de mivel a rendelet 6 § (2) bekezdés értelmében **az adómentes lakásról nem kell bevallást tenni, ezek számáról információval ugyanúgy nem rendelkezünk**, mint az építmény és telekadó hivatkozott mentességeinél, ezért a mentesség nem számszerűsíthető.

TELEPÜLÉSI ADÓ

A helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény módosításáról szóló 2023. évi LVIII. törvény 1.§ értelmében 2023. szeptember 1-jétől a termőföld, a termőföld tulajdonjoga, a termőföldre ingatlannyilvántartásba bejegyzett vagyoni értékű jog nem lehet a települési adó tárgya, ezért Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. augusztus 31. napján 18/2023. (VIII. 31.) önkormányzati rendeletével a települési adóról szóló 29/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelet (továbbiakban ÖR.) hatályon kívül helyezéséről döntött.

Adómentesség

Az ÖR 2023.08.31.-ig hatályos rendelkezései értelmében:

„ 4. § *Mentes az adó alól*

a) az az ingatlan, amelyet a földhasználati nyilvántartásban földhasználóként bejegyzett adóalany által az adóév első napján és az adóév egészében, annak teljes területére vonatkozóan, az ingatlan-nyilvántartásban feltüntetett művelési ágnak megfelelően tényleges mezőgazdasági művelés alatt áll, azzal, hogy nem minősül mezőgazdasági művelésnek, ha az ingatlanon kizárólag a gyomnövények megtelepedésének és terjedésének megakadályozására alkalmas munkát (pl. gyommentesítés, kaszálás) végeznek. Az e pont szerinti adómentesség nem terjed ki az ingatlan-nyilvántartásban rét és legelő (gyep) művelési ágban nyilvántartott ingatlanokra.

b) az az ingatlan, amelynek teljes területe nem haladja meg az 50 m²-t.”

E jogcímenek összesen 20 047 657 Ft közvetett támogatás megállapítása történt 2023 évben.

Adókedvezmény

ÖR. 4/A. §

(1) Amennyiben az adóalany az ingatlana tulajdonjogát – jogszabályban meghatározott módon – felajánlja a Magyar Állam vagy a felajánlás elfogadására jogosult állami szerv javára és a jogosult a felajánlott ingatlan tulajdonjogát elfogadja, úgy az adóalany kérelmére a felajánlást tartalmazó nyilatkozat jogosult általi átvételét követő naptól az adóévben még hátralévő időszakra járó arányos adót el kell engedni, vagy a már megfizetett adó ennek megfelelő arányos részét vissza kell téríteni.

(2) Az adó (1) bekezdés szerinti elengedésére vagy visszatérítésére csak azt követően kerülhet sor, ha az ingatlan vonatkozásában, a Magyar Állam vagy az ingatlan tulajdonjogának elfogadására jogosult állami szerv tulajdonjoga az ingatlan-nyilvántartásba bejegyzésre került.

E jogcímen 2023 évben adókedvezmény megállapítása nem történt, s mivel a hivatkozott jogszabályi előírások okán 2023.08.31.-től hatályon kívül kellett helyezni a települési adóról szóló 29/2015. (XI. 27.) önkormányzati rendelet, ezáltal 2024 évtől ezen adójogszabályból eredő közvetett támogatásnak minősülő adókedvezmény és adómentesség nem várható.

IDEGENFORGALMI ADÓ

Az idegenforgalmi adóról szóló 33/2010. (XII.22.) önkormányzati rendeletben a Htv. 31.§-ben meghatározott mentességeken túl, további adókedvezmény, mentesség nem lett megfogalmazva.

MÉLTÁNYOSSÁGI ELJÁRÁSOK

Az automatikus részletfizetési kedvezmény intézményét a 2018.01.01.-től hatályos adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (továbbiakban Art.) 199. §-a vezette be, melynek (1) bekezdésében foglaltak értelmében a természetes személyadózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, *legfeljebb egymillió forint összegű* adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb tizenkettő havi *pótlékmentes részletfizetést* köteles engedélyezni.

2023. október 12.-től lépett hatályba a 199. § (2a) és (3) bekezdése, amely szerint:

A nem természetes személy adózó kérelmére az adóhatóság az általa nyilvántartott, legfeljebb egymillió forint összegű adótartozásra évente egy alkalommal legfeljebb hathavi pótlékmentes részletfizetést engedélyez.

Ha az adózó az esedékes részlet befizetését nem teljesíti, az (1)–(2a) bekezdés szerinti kedvezményre való jogosultságát elveszti, és a tartozás egy összegben esedékessé válik. Ebben az esetben

az adóhatóság a tartozás fennmaradó részére az eredeti esedékesség napjától késedelmi pótlékot számít fel.

Mivel ez esetben részletfizetésről van szó, az adóbevétel – elnyújtott időtartamban, de – beérkezik, bevételkiesés a késedelmi pótlék oldaláról jelentkezik, aminek nagysága nem számszerűsíthető, de vélelmezhetően nem lesz számottevő 2024-ben sem.

Az Art **adómérséklésre** vonatkozó 201. § értelmében az adóhatóság a természetes személy kérelme alapján az őt terhelő adótartozást mérsékelheti vagy elengedheti, ha azok megfizetése az adózó és a vele együtt élő hozzátartozók megélhetését súlyosan veszélyezteti, más személy adóját nem engedheti el, és nem mérsékelheti, ebből következően jogi személyek, gazdálkodó szervezet adómérséklésben nem részesülhetnek.

Magánszemélyek javára, **kérelemre, egyedi méltányossági eljárás** lefolytatását követően 2023. évben engedélyezett adómérséklések adatai a következők:

Építményadó

Adómérséklés: 8 db

Érintett összeg: 1 665 658 Ft

Telekadó

Adómérséklés: 1 db

Érintett összeg: 3 245 285 Ft

Magánszemélyek kommunális adója:

Adómérséklés: 6 db

Összege: 375 300 Ft

Települési adó:

Adómérséklés: nem volt

Érintett összeg: 0 Ft

Talajterhelési díj:

Adómérséklés: 3 db

Összege: 204 750 Ft

Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség [Ávr.28.§ d) pont alapján]

Az UV Zrt. kezelésében álló ingyenesen vagy kedvezményesen bérbe adott ingatlanok kapcsán a „bérleti díjmentes bérbeadások” című táblázatban rögzítettük a díjmentesen bérbe adott ingatlanok címét és a bérlő nevét.

A bérlők többnyire pártok, frakciók, vagy egyéb közcélú szervezetek, akik részére a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság döntése alapján történik a nem lakáscélú ingatlanok kedvezményes bérbeadása.

Díjmentes bérbeadások

(Háttéranyagok az UV Zrt nyilvántartásában találhatóak.)

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete	Bérlemény típusa
Alerza Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 2.	16,41	EÜ rendelő
BALOGH Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.B. 2.	30,6	EÜ rendelő
BAMBI-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő
Bátorfi Gyermekorvosi Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 3.	24,85	EÜ rendelő
BEBO Med Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	19,86	EÜ rendelő
BogVik Med Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	19,86	EÜ rendelő
Bohár és Simon Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
Bp.Föv.IV.Ker. Újpest Önk. Gazd. Int.	1041 Budapest Károlyi István utca 25. fsz. 1.	138	Helyiség
CZIRJÉK ORVOSI Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 1.	38,96	EÜ rendelő
Csillag Medical Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 7.	30,61	EÜ rendelő
Demjén Remedial Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 2.	24,9	EÜ rendelő
Demokratikus Koalíció	1041 Budapest IV. Szent István tér 22. . földszint 01	137	Helyiség
DokSza Bt.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 2.	46,09	EÜ rendelő
Dr. Balog Csaláadorvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 1.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Csikimed Egészségügyi És SzolgáltatóKft.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	44,77	EÜ rendelő
Dr. Deák Med Kft.	1047 Budapest IV. Vasvári Pál utca 24. 2.	36,27	Helyiség
Dr. Dénes Csaba Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 4.	45,36	EÜ rendelő
Dr. Fries Ilona Egészségügyi Kft.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 2.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Hornyák Házi orvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 1.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
Dr. Kálmán Mihály Házi Gyermekorvosi Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
Dr. Moha-Med Medical Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.B. 2.	30,6	EÜ rendelő
Dr. Sóti László EV	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	52,01	EÜ rendelő
Dr. Székely Gyermekgyógyászati Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő fsz. 3.	24,85	EÜ rendelő
Dr. Tóth-Fehér Házi Gyermekorvosi Bt.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	19,86	EÜ rendelő
Dr. Vandrus Boglárka	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 4.	19,51	EÜ rendelő
Dr. Vörös Csaláadorvosi Bt.	1046 Budapest IV. Vadgesztenye u. 43/B. 2.sz. or utca 43/B.	42	EÜ rendelő
ER-VO-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő
Essentia-Med Kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 2.	15,66	EÜ rendelő

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete	Bérlemény típusa
EXCELSIOR Gyógyító és Szolgáltató Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 7.	21,16	EÜ rendelő
FIDESZ	1042 Budapest IV. Árpád út 56. 1. emelet 25/Ü	51	Helyiség
GYERKÖC-MED Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. gyermekrendelő fsz. 1.	19,17	EÜ rendelő
GYERMEKLÉT Bt.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 6.	50,54	EÜ rendelő
Healthy 96 Kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 3.	20,28	EÜ rendelő
Holistica 2002 Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 8.	34,7	EÜ rendelő
HUMOPTI Háziiorvosi Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 2.	18,78	EÜ rendelő
INTER-AMBULANCE Zrt.	1043 Budapest IV. Berda József utca 48. földszint I-1.	170	EÜ rendelő
JUGULUM-MED Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 3.	36,66	EÜ rendelő
Les Lilas Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 2.	30,6	EÜ rendelő
LILI 95. Bt.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 2.	46,09	EÜ rendelő
Lurkó 2002 Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 1/1.	38,25	EÜ rendelő
LURKÓ-MED Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 5.	48,79	EÜ rendelő
Lurkó-Med Plusz Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 1/1.	38,25	EÜ rendelő
M37 Egészségügyi Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 3.	24,9	EÜ rendelő
Máthé Medicare kft.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 1.	15,29	EÜ rendelő
MED.MAX. Gyógyító Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 6.	19,51	EÜ rendelő
Medi Helper Bt.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	52,01	EÜ rendelő
MediMis Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 1.	24,9	EÜ rendelő
Medizon Bt.	1047 Budapest IV. Vasvári Pál utca 24. 1.	31,12	Helyiség
Meridián 19 Kft.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 2.	30,6	EÜ rendelő
Momentum Mozgalom	1041 Budapest IV. Szent István tér 20. földszint /Ü-1	129	Helyiség
MSZP Föv. 4.ker Újpest Önk MSZP frakciója	1046 Budapest IV. Pöltenberg utca 10. 3 alagsor /Ü-4	15	Helyiség
MSZP Föv. 4.ker Újpest Önk MSZP frakciója	1041 Budapest IV. Lőrinc utca 24. 00 földszint /IV	70,4	Helyiség
Müller Medical Kft.	1048 Budapest IV. Hargita utca 1. A ép. földszint 3.	36,66	EÜ rendelő
Oxymentő Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 3.	19,38	EÜ rendelő
Paediatrica Kft.Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	25,03	EÜ rendelő
Parais és TársaEgészségügyi és Szolgáltató Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 5.	20,25	EÜ rendelő
Péter PEDIATER Kft.	1047 Budapest IV. Erdősor út 1. A ép. orvosi rendelő fsz. 1.	19,86	EÜ rendelő
PLB Szolgáltató és Kereskedelmi Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.B. 1.	38,96	EÜ rendelő

Bérlő neve	Bérlemény címe	Bérlemény alapterülete	Bérlemény típusa
PrimeMed Bt.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 6.	24,9	EÜ rendelő
PRO FAMILIA-8089 Há- ziorvosi Bt.	1047 Budapest IV. Liszt Ferenc utca 23.A. 1.	38,96	EÜ rendelő
Promedicina Bt.	1048 Budapest IV. Kordován tér 1-2. 01 földszint 1.	19,24	EÜ rendelő
Promise-Med Kft.	1045 Budapest IV. Pozsonyi utca 19-23. A ép. rendelő 1.em. 5.	24,9	EÜ rendelő
SIMON-MED Bt.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 2.	49,91	EÜ rendelő
SZ & B Medic Bt.	1042 Budapest IV. Király utca 19-21. felnőtt rendelő fsz. 4.	19,51	EÜ rendelő
Szlovák Kisebbségi Ön- kormányzat	1048 Budapest IV. Külső Szilágyi út 104-106. 2 föld- szint /Ü-4	81	Helyiség
TormaMed Kft.	1048 Budapest IV. Kordován tér 1-2. 01 földszint 1.	19,24	EÜ rendelő
Újpest1885 Szurkolói Klub	1042 Budapest IV. Árpád út 66. -1	199,1	Helyiség
Újpesti Egészségügyi Szolg Nonprofit Kft	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 7.	237	EÜ rendelő
Újpesti Görög Nemzetiségi Önkormányzat	1044 Budapest IV. Csíkszentiván utca 2. 03 földszint Ü- 2.	60	Helyiség
Újpesti Lengyel Nemzeti- ségi Önkormányzat	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 5.	110	Helyiség
Újpesti Német Nemzeti- ségi Önkormányzat	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 3.	80	Helyiség
Újpesti Örmény Nemzeti- ségi Önk	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 4.	151	Helyiség
Újpesti Román Nemzeti- ségi Önk.	1041 Budapest IV. Nyár utca 40-42. földszint 4.	151	Helyiség
Újpesti Ruszin Nemzeti- ségi Önkormányzat	1048 Budapest IV. Külső Szilágyi út 104-106. 1 föld- szint /Ü-3	81	Helyiség
Újpesti Szerb Nemzetiségi Önkormányzat	1044 Budapest IV. Csíkszentiván utca 6. 05 földszint Ü- 2.	60	Helyiség
Újpesti Ukrán Nemzetiségi Önkormányzat	1048 Budapest IV. Megyeri út 202. földszint Ü-2.	60	Helyiség
Universal Med Praxis Bt.	1041 Budapest IV. Deák Ferenc utca 93. A ép. orvosi rendelő fsz. 2.	44,77	EÜ rendelő
ZAZAcom Kft.	1046 Budapest IV. Galopp utca 6. földszint 1.	18,86	EÜ rendelő

30%-os lakbérkedvezményben részesülők száma jelenleg 43 fő, akik szociális lakásbérlőként olyan ingatlant bérelnek, ahol a hatályos lakásrendelet szerint az adott ingatlan komfortfokozata alapján illeti meg a bérlőt a kedvezmény. A kedvezményből származó elmaradt bevétel várhatóan éves szinten nettó 531.384.-Ft összeget jelent. További egyéb kedvezményben 59 fő részesül, mely éves szinten 6.738.960.-Ft bevételkiesést jelent.

**A költségvetési évet követő három év tervezett előirányzatainak keretszámai
[Áht.24.§ (4) bekezdés d) pontja alapján]**

Megnevezés	2024	2025	2026	2027
Bevételek				
Műk támogatás ÁHT-n belülről	7 600 272 986	7 828 281 176	8 141 412 423	8 385 654 795
Közhatalmi bevételek	20 029 499 742	20 060 000 000	20 565 000 000	21 065 000 000
Működési bevételek	2 536 278 603	2 700 000 000	2 800 000 000	2 900 000 000
Műk célú átvett pénzeszközök	29 006 774	30 457 113	31 675 397	32 625 659
Működési bevételek összesen	30 195 058 105	30 618 738 288	31 538 087 820	32 383 280 454
Felhalmozási célú támogatások Áh-n belülről	230 058 552	241 561 480	251 223 939	258 760 657
Felhalmozási bevételek	1 600 000 000	600 000 000	600 000 000	150 000 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	181 300 000	190 365 000	197 979 600	203 918 988
Felhalmozási bevételek összesen	2 011 358 552	1 031 926 480	1 049 203 539	612 679 645
Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	1 800 000 000	1 800 000 000	1 800 000 000	1 800 000 000
Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása				
Maradvány igénybevétele	5 305 630 933	4 037 981 837	3 814 128 178	3 835 754 604
Finanszírozási bevételek összesen	7 105 630 933	5 837 981 837	5 614 128 178	5 635 754 604
Bevételek mindösszesen	39 312 047 590	37 488 646 605	38 201 419 537	38 631 714 703
Kiadás				
Személyi juttatások	9 496 926 413	9 686 864 941	9 880 602 240	10 177 020 307
Járadékok	1 281 310 351	1 306 936 558	1 333 075 289	1 373 067 548
Dologi kiadások	8 660 208 874	8 700 000 000	8 787 000 000	8 874 870 000
Ellátottak juttatásai	289 063 829	294 845 106	300 742 008	306 756 848
Egyéb működési kiadások	9 433 149 135	9 500 000 000	9 500 000 000	9 500 000 000
Működési tartalékok	1 342 454 000	1 300 000 000	1 300 000 000	1 300 000 000
Működési kiadások összesen	30 503 112 602	30 788 646 605	31 101 419 537	31 531 714 703
Beruházások	2 946 357 752	2 000 000 000	2 200 000 000	2 200 000 000
Felújítások	1 986 170 633	1 000 000 000	1 000 000 000	1 000 000 000
Egyéb felhalmozási kiadások	1 042 795 588	800 000 000	1 050 000 000	1 050 000 000
Felhalmozási tartalékok	777 500 000	800 000 000	750 000 000	750 000 000
Felhalmozási kiadások összesen	6 752 823 973	4 600 000 000	5 000 000 000	5 000 000 000
Finanszírozási kiadások összesen	2 056 111 015	2 100 000 000	2 100 000 000	2 100 000 000
Kiadások mindösszesen	39 312 047 590	37 488 646 605	38 201 419 537	38 631 714 703

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
Képviselő-testületének**

...../2024. (.....) önkormányzati rendelete

(TERVEZET)

a

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei
2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás
szabályairól**

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében a 32. cikk (1) bekezdés f) pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. Általános rendelkezés

1. §

A rendelet hatálya kiterjed

- a) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatára (a továbbiakban: Önkormányzat),
- b) az Önkormányzat Képviselő-testületére és annak szerveire,
- c) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Polgármesteri Hivatalára (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal),
- d) az Önkormányzat által fenntartott költségvetési szervekre,
- e) az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok önkormányzati költségvetési kapcsolataira,
- f) továbbá a támogatások tekintetében mindazon természetes és jogi személyekre, valamint jogi személyiséggel nem rendelkező szervezetekre, akik, és amelyek önkormányzati támogatásban részesülnek.

2. §

(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2024. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg (Ft-ban):

a) Költségvetési bevételek	32.206.416.657
b) Költségvetési kiadások	37.255.936.575
c) Költségvetési egyenleg	-5.049.519.918
ca) működési költségvetés egyenlege (hiány)	-308.054.497
cb) felhalmozási költségvetés egyenlege (hiány)	-4.741.465.421
d) Finanszírozási bevételek	7.105.630.933
e) Finanszírozási kiadások	2.056.111.015
f) Finanszírozási egyenleg	5.049.519.918
fa) működési finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	573.866.055
fb) felhalmozási finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	4.475.653.863

g) Bevételek összesen	39.312.047.590
h) Kiadások összesen	39.312.047.590

(2) A Képviselő-testület a 2024. évi költségvetés kiemelt előirányzatait az alábbiak szerint határozza meg (Ft-ban):

a) Költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszege	39.312.047.590
b) Működési célú bevételek	30.195.058.105
c) Felhalmozási célú bevételek	2.011.358.552
d) Finanszírozási bevételek	7.105.630.933
e) Költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszege	39.312.047.590
f) Működési célú kiadások	30.503.112.602
fa) személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok	10.778.236.764
fb) dologi kiadások	8.660.208.874
fc) ellátottak pénzbeli juttatásai	289.063.829
fd) egyéb működési célú kiadások	9.433.149.135
fe) működési tartalékok	1.342.454.000
g) Felhalmozási célú kiadások	6.752.823.973
ga) beruházási kiadások	2.946.357.752
gb) felújítások	1.986.170.633
gc) egyéb felhalmozási célú kiadások	1.042.795.588
gd) fejlesztési tartalékok	777.500.000
h) Finanszírozási kiadások	2.056.111.015

(3) A költségvetési létszámkeretet - a (4) bekezdésben meghatározottak kivételével - 2024. január 1. napjától 1345 főben állapítja meg a 2., 2.a.1. és 2.a.2. mellékletei „Költségvetési létszámkeret” sora szerinti részletezettséggel.

(4) A Képviselő-testület az Önkormányzatnál foglalkoztatott közhasznú foglalkoztatottak számított éves létszámát 60 főben állapítja meg.

(5) A (3) és (4) bekezdések szerinti engedélyezett létszám év közben, az elrendelt feladatokban bekövetkező változásokkal összefüggésben, a Képviselő-testület által elfogadott rendelettel módosítható.

2. Személyi juttatásokra vonatkozó rendelkezések

3. §

- (1) A Képviselő-testület a köztisztviselői illetményalapot a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvényben (a továbbiakban: költségvetési törvény) 62. § (1) bekezdésében foglaltaktól eltérően, a 62. § (6) bekezdésben kapott felhatalmazás alapján
2024. január 1. napjától 2024. február 28. napjáig 63.500 Ft-ban;
 2024. március 1. napjától 73.000 Ft-ban
- határozza meg.

- (2) A Képviselő-testület a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény 234. § (3), (4) és (6) bekezdése alapján a felsőfokú iskolai végzettségű köztisztviselők tárgyévi illetménykiegészítését 40 %-ban, az érettségi végzettségű köztisztviselők illetménykiegészítését 20%-ban határozza meg.
- (3) Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal köztisztviselői és munka törvénykönyvéről szóló törvény hatálya alá tartozó munkavállalók cafetéria-juttatáskerete a költségvetési törvény 62. § (4) bekezdése szerinti nettó 400.000 Ft/év.
- (4) Az Önkormányzatnál és a Polgármesteri Hivatalnál foglalkoztatottaknak – figyelemmel a költségvetési törvény 62. § (5) bekezdésében foglaltakra – bruttó 1.000 Ft/hó/fő összeg biztosított a bankszámlavezetési kötelezettség költségeinek csökkentésére.
- (5) A Képviselő-testület - a (3) bekezdésben meghatározott költségvetési szerv kivételével - egyégesen 200.000 Ft/év összegű cafetéria-juttatást biztosít a költségvetési szervek közalkalmazottjai és munkavállalói számára, amely tartalmazza a munkáltató ezzel kapcsolatosan felmerülő adóterhét.

3. Az Önkormányzat bevételei

4. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat bevételeit és kiadásait mérlegszerűen az 1.b melléklet szerint hagyja jóvá.

5. §

A Képviselő-testület a költségvetési bevételek és finanszírozási bevételek főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1.a melléklet szerint hagyja jóvá.

6. §

- (1) Az 5. §-ban megállapított bevételek és finanszírozási műveletek közül a Képviselő-testület az intézményi bevételek tartalmát költségvetési szervenként a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeit az 5.b melléklet szerint állapítja meg.

4. Az Önkormányzat kiadásai

7. §

A Képviselő-testület a költségvetési kiadások és finanszírozási kiadások főösszege forrásonkénti megbontásának tartalmát az 1.a. melléklet szerint hagyja jóvá.

8. §

- (1) A 7. §-ban megállapított költségvetési és finanszírozási kiadások közül a Képviselő-testület az intézményi kiadások tartalmát költségvetési szervenként a 2. melléklet szerint hagyja jóvá.

- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat és intézményei felújítási előirányzatait célonként a 3. melléklet szerint hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület a beruházási kiadásokat feladatonként a 4. melléklet szerint állapítja meg.
- (4) A Képviselő-testület az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átadott pénzeszközeit az 5.a melléklet szerint állapítja meg.
- (5) A Képviselő-testület az Önkormányzat tartalékait a 6. melléklet szerinti tartalommal és összeggel állapítja meg.

5. Egyéb kimutatásokra vonatkozó rendelkezések

9. §

- (1) Az Önkormányzat előirányzat felhasználási tervét havonkénti bontásban a 7. melléklet tartalmazza.
- (2) Az Önkormányzat Európai Unió-s forrásokkal támogatott fejlesztések bevételeit és kiadásait a 8. melléklet tartalmazza.
- (3) Az Önkormányzat kiadási előirányzatai önként vállalt és kötelező feladatonkénti kimutatását a 9. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság (továbbiakban: UV Zrt.) utolsó lezárt, 2022. üzleti évi elfogadott beszámolóját és könyvvizsgálói jelentést a 10. melléklet tartalmazza.
- (5) Az UV Zrt. kötelező önkormányzati feladatellátásra kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összege 15.750.949 Ft.

6. A költségvetés végrehajtási szabályai

10. §

- (1) Az önkormányzati szintű költségvetés végrehajtásáért a polgármester, a könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok ellátásáért a jegyző a felelős.
- (2) Az Önkormányzat gazdálkodásának biztonságáért a Képviselő-testület, a gazdálkodás szabályszerűségéért a polgármester a felelős.

11. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szerveknek a költségvetésüket a rendelet 2., 2.a.1., 2.a.2., 2.a.2.1., 2.a.2.2., 2.b., 3., 4., 5.a., 5.b. mellékleteiben meghatározott összegekkel kell összeállítaniuk.
- (2) Az Önkormányzat Gazdasági Intézménye (a továbbiakban: Gazdasági Intézmény) elemi költségvetése együttesen foglalja magába a saját, valamint a hozzárendelt költségvetési szervek Gazdasági Intézménybe beépülő dologi és felhalmozási, egyéb feladatok előirányzatait.
- (3) A költségvetési szerv költségvetési támogatási előirányzata csak alaptevékenységre és ezzel összefüggő egyéb kiadásokra használható fel.
- (4) Közhatalmi bevételek eredeti előirányzat feletti esetleges többletbevételei - a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 112. § (1a) bekezdésben foglalt feltételek teljesítése után - elsődlegesen felhalmozási célra fordíthatók. Várható előirányzat alulteljesítés esetén a költséggazdáknak javaslatot kell tenniük elsődlegesen a működési előirányzatok csökkentésére, különös tekintettel az Önkormányzat önként vállalt feladataira.
- (5) A költségvetési szervek az egyes felújítási és beruházási jogcímenen keletkező előirányzatmaradványok terhére új jogcímen kötelezettséget a polgármester előzetes jóváhagyásával vállalhatnak.

12. §

- (1) A költségvetési szerv vezetője az évközi létszámmozgásokat a költségvetésben jóváhagyott személyi juttatási kereten belül köteles kezelni.
- (2) Az Önkormányzat és költségvetési szervei esetén üres és a megüresedő álláshely – a Polgármesteri Hivatal kivételével – csak a polgármester előzetes engedélyével, indokolt esetben tölthető be, és akkor, ha a szerv költségvetési előirányzata fedezetet nyújt, vagy ágazaton belül a fedezet előirányzat átcsoportosítással biztosítható, vagy abban az esetben, ha a személyi és járulék költség pályázati vagy egyéb támogatási forrásból éven belül finanszírozott. A megüresedő álláshelyek bér- és járulékköltségét zárolni kell, ezek csak a polgármester előzetes hozzájárulásával használhatóak fel. Jelen bekezdésben rögzített szabályok nem vonatkoznak a rendelet hatálybalépése előtt meghirdetett állaspályázatokra.
- (3) A költségvetési szerv vezetője köteles tárgyhónapot követő 10. napjáig írásban tájékoztatni a polgármestert az üres álláshelyek betöltéséről.

13. §

- (1) Az Önkormányzat és szervei esetén havi bruttó 300.000 forintot meghaladó összegű megbízási vagy tanácsadási jellegű jogviszonyt magába foglaló szerződés – a (2) bekezdésben foglalt kivétellel - csak a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság előzetes hozzájárulása esetén létesíthető.

- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott rendelkezések nem vonatkoznak
- a) a műszaki tanácsadás, illetve ingatlan értékbecslés tárgyban kötött megbízási szerződések létesítésre,
 - b) e rendelet hatálybalépése napján hatályban lévő megbízási vagy tanácsadási jellegű jogviszonyt magába foglaló szerződésekre, és a határozott idejű – az (1) bekezdés szerint létesített – jogviszony esetén azok időtartamának meghosszabbítására.

14. §

- (1) A munkáltatói döntésen alapuló kiegészítések emelésére abban az esetben van lehetőség, ha a hatályos költségvetési rendelet szerinti előirányzat a költségvetési év egészére, és a következő évekre is fedezetet nyújt.
- (2) Az Önkormányzat az Önkormányzat költségvetési szerveinek költségvetési támogatását a költségvetési szerv előirányzat felhasználása alapján folyamatosan biztosítja.
- (3) A költségvetési szervek a 2b. melléklet szerinti személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok során szereplő összegeket a polgármester külön írásbeli engedélyével használhatják fel.

15. §

- (1) Az UV Zrt. részére az 5.a melléklet I./B./2. és a 6. melléklet B/I. 50. sorai, az Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. részére 5.a melléklet I./B./4., és a 6. melléklet B/I. 48. sorai, az Újpesti Városgondnokság Kft. 5.a melléklet I./B./1. és a 6. melléklet B/I. 53. sorai, az Újpesti Sajtó Nonprofit Kft. részére 5. a melléklet I./B./3., és a 6. melléklet B/I. 47. sorai, az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. részére 5.a melléklet I./B./5., és a 6. melléklet B/I. 49. sorai, valamint az Újpesti Pályázati Projektmenedzser Zrt. részére 5.a. melléklet I./B./6., és a 6. melléklet B/I. 52. sorai társaságonként tartalmazzák a meghatározott támogatási összegeket és a közszolgáltatási szerződésekben, pénzeszköz átadási megállapodásokban, megbízási keretszerződésekben rögzített tartalékkereteket. Ezen tartalékkeretek kizárólag a polgármester külön írásbeli engedélyével használhatóak fel.
- (2) Az Önkormányzat a tulajdonában álló gazdasági társaságok 2024. évi támogatásának (kompenzáció) időarányos részének átutalását megelőzően havi likvid tervet és pénzügyi adatszolgáltatást kérhet.
- (3) Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok az üzleti tervüket az Önkormányzat költségvetésében biztosított céltartalék nélküli támogatás (kompenzáció) figyelembevételével kötelesek elkészíteni.

16. §

- (1) A Képviselő-testület a 6. mellékletben szereplő „Beruházási és felújítási céltartalék” előirányzatát keretösszegként kezeli.

- (2) A Képviselő-testület az Önkormányzat „Beruházási és felújítási céltartalékaról” úgy rendelkezik, hogy azt működési célú kiadásokra nem lehet fordítani.
- (3) A polgármester az e rendelet hatályba lépését követő 45 napon belül beterjeszti a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottságnak az önkormányzati tulajdonú intézményi ingatlanok 2024. évi felújításainak tervezetét, figyelemmel a költségvetési szervek által benyújtott igényekre. A polgármester egyúttal javaslatot tesz a szükséges felújítások sorrendjére. A polgármester a Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság véleményének figyelembe vételével dönt a felújításokról.

17. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szerv az e rendeletben meghatározott működési előirányzatát kizárólag abban az esetben lépheti túl, ha az államháztartás más alrendszerétől, alapítványtól vagy saját tevékenységből származó nem tervezett bevételt ér el, vagy jóváhagyott maradvánnyal rendelkezik. Amennyiben jogszabály vagy egyéb központi intézkedés fedezet nélkül kifizetést ír elő, ennek teljesítése jogszerű a Képviselő-testület utólagos tájékoztatása mellett.
- (2) A költségvetési szervek saját bevételszerző tevékenysége nem befolyásolhatja hátrányosan alaptevékenységük ellátását, kizárólag szabad kapacitásaik terhére tehetik meg.
- (3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek esetében a közbeszerzés útján megvalósuló beszerzések technikai lebonyolítását és azok pénzügyi rendezését a Gazdasági Intézmény végzi és adja át az gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerveknek.

18. §

- (1) Általános tartalék terhére – a polgármester engedélyével – előirányzatot átcsoportosítani csak rendkívül indokolt esetben lehet, melynek rendkívüliségét az átcsoportosítást kezdeményezőjének írásban indokolni kell.
- (2) A gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervnek, illetve a gazdasági társaságnak oly módon kell gazdálkodni, hogy az év egészére tekintve ne lépje át az eredeti költségvetési előirányzat összegét. Ez alól eltérni – az előző évi maradvánnyal összefüggő előirányzat módosítást kivéve – abban az esetben lehetséges, ha a feladatellátás szinten tartása mellett az előirányzat módosítás nem elkerülhető, melyet elsősorban belső átcsoportosítással, másodsorban indoklással ellátott kérelem Polgármester általi jóváhagyását követően lehet végrehajtani.

19. §

- (1) Fenti rendelkezések, valamint a jóváhagyott előirányzaton belüli gazdálkodás be nem tartása fegyelmi felelősségre vonással járhat.

- (2) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a szükséges utasítások, zárolások elrendelésére.

7. Költségvetési előirányzatok átcsoportosítása, módosítása

20. §

- (1) A költségvetési rendelet módosítását haladéktalanul a Képviselő-testület elé kell terjeszteni, ha év közben az Országgyűlés előirányzatot zárol az Önkormányzatnál.
- (2) A Képviselő-testület a költségvetési rendeletét negyedévenként, a munkatervében elfogadott időpontokban módosítja, ezen felül szükség szerint vagy rendkívüli esetben a Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló önkormányzati rendeletben, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 34. § (4) bekezdésében szabályozott módon.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert a (2) bekezdésben előírt rendeletmódosítási kötelezettséghez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettség szabályozására.
- (4) A (2) bekezdés esetén a költségvetési rendelet módosításának tartalmaznia kell az alábbi okok hatását a költségvetésre:
- a) a központi szervek által engedélyezett előirányzat módosítások,
 - b) a költségvetési szerveket érintő, felügyeleti szervi hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások,
 - c) a költségvetési szervek saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások,
 - d) a Képviselő-testület felhatalmazása alapján átruházott hatáskörben hozott átcsoportosítások,
 - e) az éves költségvetés főösszegét, illetve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosításokat eredményező képviselő-testületi döntések,
 - f) az önkormányzati többletbevételek előirányzatosítása.

8. Előirányzat módosítás a Képviselő-testület kizárólagos jogkörében, illetve az átruházott jogkörök szabályozása

21. §

- (1) Több év vagy a költségvetési éven túli év kiadási előirányzatai terhére kötelezettségvállalásra a költségvetési év kiadási előirányzataival megegyező összegű kiadási előirányzatok szabad előirányzatának mértékéig kerülhet sor, amelynek fedezetét a kötelezettséget vállalónak a tervezésekor biztosítani kell.
- (2) Költségvetési év közben felmerülő előirányzat átcsoportosítást igénylő kötelezettségvállalási, vagy támogatási igény fedezete csak és kizárólag az adott gazdasági szervezettel rendelkező

költségvetési szerv, gazdasági társaság illetve az adott ágazati költségvetésen belüli – figyelemmel az alpolgármester munkaköri leírására is - előirányzatok átcsoportosításával biztosítható, figyelemmel a 17. § (3) bekezdésében foglaltakra.

22. §

- (1) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert az Önkormányzat költségvetésében szereplő bevételek és kiadások módosítására, a kiadások közötti átcsoportosításra, beleértve a kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítást is.
- (2) Az (1) bekezdésében foglalt változásokról, a változást követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a polgármester a Képviselő testületet.

9. Előirányzat felhasználási, felosztási jogkörök

23. §

- (1) A Képviselő-testület a 6. melléklet A., B./I. és C. sorainak tekintetében úgy rendelkezik, hogy kizárólag a felsorolt jogcímekre fordítható, felhasználásáról – a (6) bekezdésben meghatározott előirányzatok kivételével – a polgármester dönt.
- (2) A Képviselő-testület a 6. melléklet B./II. soraiban szereplő bizottsági tartalékokról az e rendelet mellékletében megnevezett bizottság jogosult dönteni. A költségvetési rendelet ehhez kapcsolódó módosítását - a polgármester átcsoportosítása alapján - a Képviselő-testület hagyja jóvá.
- (3) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert forrásfelhasználásra vonatkozó döntésre minden olyan feladat végrehajtásához, amelyet önkormányzati rendelet nem utal a Képviselő-testület hatáskörébe. A polgármester a forrásfelhasználásról szóló döntést követő költségvetési rendelet módosításában tájékoztatja a Képviselő testületet.
- (4) Az Önkormányzat által támogatott szervezetek és magánszemélyek elszámolási kötelezettséggel tartoznak a részükre juttatott céljellegű összeg rendeltetésszerű használatára vonatkozóan a megkötött támogatási szerződés szerint. Az elszámolási kötelezettség elmulasztása esetén a támogató köteles a támogatást felfüggeszteni. A támogatások jogszabálysértő vagy nem rendeltetésszerű felhasználása esetén a felhasználót visszafizetési kötelezettség terheli. A költségvetési előirányzatok terhére az Önkormányzat által vagy a nevében kiírt pályázatoknak minden esetben tartalmazniuk kell a benyújtott pályázatokra vonatkozóan a kizárás, illetve az érvénytelenség feltételeit.
- (5) 2024. évben államháztartáson kívülre támogatás csak akkor nyújtható, ha a támogatott az esedékessé vált elszámolással érintett 2024. évi és előző évek önkormányzati támogatásaival a számviteli-pénzügyi jogszabályoknak és a támogatási megállapodásnak megfelelően elszámolt.

- (6) Az Önkormányzat költségvetésében szereplő polgármesteri hatáskör ellátásának tartalékke-rete, a Kulturális ágazati tartalék keret, az Egészségügyi és szociális ágazati tartalék, és a Köz-biztonsági ágazati tartalék keret terhére 1 millió forint feletti kötelezettségvállalás csak a Pénz-ügyi és Költségvetési Bizottság előzetes hozzájárulásával történhet.
- (7) A Képviselő-testület a 6. melléklet B./I. Egyéb működési tartalék – „Rendkívüli bérleti díj támogatás (Piac)” sora tekintetében úgy rendelkezik, hogy az Újpesti Piac és Vásárcsarnok területén lévő valamennyi árusítóhely, üzlethelyiség, pavilon használatával összefüggésben 2024. december 31. napjáig, az UV Zrt-t megillető díjak 10 százalékos mértékű csökkentésé-nek ellentételezésére használható fel. A díjcsökkentéssel kapcsolatban a UV Zrt-t elszámolási kötelezettség terheli az Önkormányzattal szemben 2025. március 31-ig.

10. Előirányzat-módosítás az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézményeknél

24. §

- (1) A költségvetési szerv saját előirányzat-módosítási hatáskörben a jóváhagyott költségvetésé-nek bevételi és kiadási főösszegét, kiemelt előirányzatait - a polgármester engedélyével - fel-emelheti az eredeti, illetve a módosított (továbbiakban: jóváhagyott) intézményi működési bevétel főösszegét meghaladó többletbevételéből a (2) és (4) bekezdésben foglaltakra figye-lemmel.
- (2) A végrehajtott előirányzat növelése tartós elkötelezettséggel és költségvetési támogatási igényvel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat. A költségvetési szerv a kiemelt előirányzatait csak az e rendelet előírásai szerint módosíthatja.
- (3) A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv az (1) bekezdés szerinti saját hatáskörű kiemelt előirányzat módosítását a meghatározott pénzügyi, gazdasági feladatainak ellátását végző költségvetési szerv vezetőjén keresztül kezdeményezi, a változtatáshoz a pol-gármester engedélye szükséges.
- (4) Azon költségvetési szerv, amelynek gazdálkodási feladatait a Gazdasági Intézmény látja el, az alapfeladatai ellátását szolgáló személyi juttatások és az azokhoz kapcsolódó járulékok, valamint az egyéb közterhek előirányzataival önállóan, az egyéb irányzatokkal a hatályos el-fogadott munkamegosztási megállapodásban foglaltaknak megfelelően rendelkezik.

11. A maradvány elszámolásának szabályai

25. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési maradványát - ezen belül a személyi juttatások maradványát - a Képviselő-testület hagyja jóvá. A Képviselő-testület dönt az önkormányzati szabad maradvány felosztásáról.
- (2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben foglaltak jóváhagyása és felosztása során az önkormányzati költségvetési szervek 2024. évi személyi juttatások szabad maradványai terhére az önkormányzati költségvetési szervek tekintetében átcsoportosítást hajthat végre.
- (3) Az önkormányzati költségvetési szervek maradványa elszámolása során az Önkormányzatot illeti meg:
 - a) a végleges feladatmaradás miatti összeg,
 - b) a meghatározott célra - kivéve pályázati forrásokból megvalósuló programokra - rendelkezésre bocsátott, áthúzódó pénzügyi teljesítés nélküli összegek maradványa,
 - c) a tárgyévben, évközben engedélyezett létszámnövekedéssel összefüggésben jóváhagyott előirányzat-növekményből az az összeg, amelyet az adott költségvetési szerv a létszámfeltöltés teljes vagy részleges elmaradása miatt nem használt fel,
 - d) a munkaadót terhelő járulékok előirányzatának támogatással fedezett, illetve arányos részének maradványából azon összeg, amely nem kapcsolódik a személyi juttatások előirányzatának maradványához,
 - e) a gazdálkodási szabályok megsértéséből származó maradvány.
- (4) A maradvány terhére nem kezdeményezhető olyan tartós kötelezettség, amely a következő években támogatási többlettel járna.
- (5) A Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által finanszírozott feladatok maradványának elszámolása során az alapkezelőjének rendelkezése szerint kell eljárni.
- (6) A Képviselő-testület az állami támogatások elszámolásához kapcsolódó befizetési kötelezettség teljesítése érdekében az önkormányzati szervek részére maradványt terhelő befizetési kötelezettséget írhat elő.
- (7) A költségvetési szerv az előző évi maradvány jóváhagyását követően - az előirányzat felhasználását megelőzően - módosítja elemi költségvetését.

12. Vegyes rendelkezések

26. §

- (1) Az önkormányzati költségvetési szervek csak a Képviselő-testület engedélyével hozhatnak létre civil szervezetet.

- (2) Az önkormányzati költségvetési szervek civil szervezethez csak a Képviselő-testület engedélyével csatlakozhatnak.
- (3) Az önkormányzati költségvetési szervek gazdasági társaságot, nonprofit gazdasági társaságot nem alapíthatnak, és nem szerezhettek gazdasági társaságban, nonprofit gazdasági társaságban érdekeltséget.
- (4) Az önkormányzati költségvetési szervek pénzkölcsönt (hitelt) nem vehetnek fel, kezességet nem vállalhatnak, értékpapírt nem vásárolhatnak, váltót nem bocsáthatnak ki és nem fogadhatnak el.
- (5) A közép és hosszú lejáratú hitelfelvétel, kötvény kibocsátás esetén a Gst. előírásai szerint kell eljárni.
- (6) Az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési elszámolási számláikon lévő szabad pénzeszközöket betétként kizárólag a számlavezető pénzügyintézetnél a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó alszámlán köthetik le, ha azzal nem veszélyeztetik az esedékes kiadások teljesítését.
- (7) Az önkormányzati költségvetési szervek a jóváhagyott előirányzatokon belül az Ávr. 122. § (2) bekezdés alapján a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel kötelesek gazdálkodni.
- (8) Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeit államilag garantált értékpapír vásárlására fordíthatja, illetve betétlekötési szerződést köthet. Az államilag garantált értékpapírt kizárólag a Magyar Nemzeti Bank engedéllyel rendelkező pénzügyi szolgáltatón keresztül lehet vásárolni. A tőkegarantált lekötés kamatait az Önkormányzat pénzügyi befektetései során szabadon forgathatja. A lekötésekre a döntési jogot a Képviselő-testület a polgármesterre ruhazza át. Az Önkormányzat átmenetileg szabad pénzeszközeinek befektetéséről a Polgármesteri Hivatal Gazdasági Főosztálya vezetőjének javaslatára a polgármester dönt.
- (9) Az Önkormányzat a helyi adó beszedési számláján, a pótlék és bírság beszedési számlán hó végén - kivéve a 2024. évi június és december hónapot - rendelkezésre álló összeget legkésőbb a tárgyhót követő hónap 8. napjáig az Önkormányzat költségvetési elszámolási számla javára át kell utalni. Az indokolt visszatérítéseket a következő időszakban a megfelelő adó, pótlék, bírság beszedési számláról kell teljesíteni. A visszatérítések miatt a beszedési számlán lévő 2.000.000 Ft feletti összeget félévkor és évvégén köteles átutalni az Önkormányzat költségvetési elszámolási számla javára.
- (10) A Képviselő-testület felhatalmazza a polgármestert, hogy az Önkormányzat egyes pályázataihoz - amennyiben a pályázati önrész fedezete a költségvetésben biztosított - az Önkormányzat költségvetési elszámolási számláját érintően az inkasszó jog biztosításáról szóló nyilatkozatot aláírja.

- (11) A Képviselő-testület azon pályázatok benyújtása esetén, ahol a támogatás aránya meghaladja az 50%-ot 60.000.000 Ft összegig felhatalmazza a polgármestert az önrész biztosítására, az erről szóló nyilatkozat megtételére, az önrész változása esetén annak módosítására.
- (12) A költségvetés végrehajtásáról, a korrigált bevételi és a korrigált kiadási főösszegek betartásáról a polgármester a gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervek útján gondoskodik.
- (13) Az Önkormányzat költségvetési szervei az egységes finanszírozási rendszer alkalmazása érdekében a polgármester által meghatározottak szerint kötelesek adatot szolgáltatni.
- (14) Az előirányzatok felhasználásáról a költségvetési szervek vezetőit - a hozzájuk rendelt költségvetési szervek vonatkozásában is - havonta, illetve negyedévente az Ávr. 169-170. §-a alapján adatszolgáltatási kötelezettség terheli.

27. §

- (1) A polgármester saját hatáskörében jogosult a költségvetés egyes előirányzatait érintő átmeneti intézkedéseket tenni az állampolgárok élet- és vagyónbiztonságát veszélyeztető elemi csapás, és annak következményei elhárítása érdekében szükségessé váló halaszthatatlan kötelezettségek teljesítésére.
- (2) Az (1) bekezdésben meghatározott jogkörében a polgármester az előirányzatok között átcsoportosítást hajthat végre, egyes kiadási előirányzatok teljesítését felfüggesztheti és a költségvetési rendeletben nem szereplő kiadásokat is teljesíthet.
- (3) Kizárólag a Képviselő-testület jogosult a költségvetési év folyamán adósságot keletkeztető ügylet megkötéséről dönteni a Gst. előírásai szerint.

13. A behajthatatlan követelés kivezetésének szabályai

28. §

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3. § (4) bekezdés 10. pontjában foglaltakra tekintettel a behajthatatlan követelés mérséklésére, illetve elengedésére, hitelezési veszteséggként történő kivezetésének engedélyezésére a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vagyonáról és a vagyonelemek feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 48/2012. (XI. 30.) önkormányzati rendelet előírásai az irányadók.

14. Záró rendelkezések**29. §**

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba, rendelkezéseit azonban 2024. január 1. napjától kell alkalmazni.

30. §

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a hivatali helyiségen kívüli, valamint a hivatali munkaidőn kívül történő házasságkötés és bejegyzett élettársi kapcsolat létesítésének egyes szabályairól szóló 9/2018. (II.20.) önkormányzati rendelete 10. § (1) bekezdésében a „8.500 forint” szövegrész helyébe a „10.000 forint” szöveg lép.

dr. Moldván Tünde
jegyző

Déri Tibor
polgármester

Záradék

A rendelet kihirdetve a Polgármesteri Hivatal Ügyfélszolgálati Irodáján 2024. napján.

dr. Moldván Tünde
jegyző

**A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételeiről és kiadásairól**

1.a számú melléklet

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index (5.=4./3.)
1.	2.	3.	4.	5.
	BEVÉTELEK			
I.	Működési célú támogatások áht-n belülről	5 703 254 000	7 600 272 986	133%
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	5 620 180 000	7 504 807 396	134%
1.1.	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	1 095 576 000	1 230 996 030	112%
1.2.	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	2 141 908 000	3 238 802 612	151%
1.3.	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása	2 284 663 000	2 954 971 210	129%
1.4.	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	53 052 000	52 389 480	99%
1.5.	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	27 648 000	27 648 064	0%
1.6.	Elszámolásból származó bevételek	17 333 000	0	0%
2.	Egyéb működési célú támogatások bevételei	83 074 000	95 465 590	115%
II.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	266 900 000	230 058 552	86%
1.	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei	266 900 000	230 058 552	86%
III.	Közhatalmi bevételek	18 184 455 000	20 029 499 742	110%
1.	Vagyoni típusú adók	3 849 210 000	4 013 500 000	104%
1.1.	Építményadó	2 998 351 000	3 140 000 000	105%
1.2.	Telekadó	720 859 000	737 500 000	102%
1.3.	Magánszemélyek kommunális adója	130 000 000	136 000 000	105%
2.	Értékesítési és forgalmi adók (iparüzési adó)	14 157 093 000	15 816 999 742	112%
2.1.	Allandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó	14 157 093 000	15 816 999 742	112%
3.	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók	100 000 000	125 000 000	125%
3.1.	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó	100 000 000	125 000 000	125%
4.	Egyéb közhatalmi bevételek	78 152 000	74 000 000	95%
4.1.	Egyéb települési adó	2 000 000	0	0%
4.2.	Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság	41 000 000	41 000 000	100%
4.3.	Helyi adópótlék, adóbírság	31 152 000	30 000 000	96%
4.4.	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	4 000 000	3 000 000	75%
IV.	Működési bevételek	2 792 812 000	2 536 278 603	91%
1.	Szolgáltatások ellenértéke	383 679 000	344 533 479	90%
2.	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	94 415 000	77 233 754	82%
3.	Ellátási díjak	762 851 000	895 218 224	117%
4.	Kiszámlázott általános forgalmi adó	741 313 000	475 569 000	64%
5.	Általános forgalmi adó visszatérítése	509 979 000	458 724 146	90%
6.	Kamatbevételek	283 160 000	280 000 000	99%
7.	Egyéb működési bevételek	17 415 000	5 000 000	29%
V.	Felhalmozási bevételek	1 800 000 000	1 600 000 000	89%
VI.	Működési célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről	500 000	29 006 774	5801%
1.	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	0	29 006 774	-
2.	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	500 000	0	0%
VII.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről	181 895 000	181 300 000	100%
1.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	181 895 000	181 300 000	100%
A.	Költségvetési bevételek összesen (I-VII.)	28 929 816 000	32 206 416 657	111%
B.	Finanszírozási bevételek összesen (I.-II.)	7 172 475 000	7 105 630 933	99%
I.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele	1 800 000 000	1 800 000 000	100%
II.	Maradvány igénybevétele	5 372 475 000	5 305 630 933	99%
1.	Kötelezettségvállalással nem terhelt egyéb maradvány igénybevétele	3 816 783 000	2 768 403 084	
	<i>ebből: forgatási célú értékpapírok beváltása, értékesítése</i>	3 816 783 000	0	0%
2.	Áthúzódó, kötelezettségvállalással terhelt maradvány igénybevétele	1 555 692 000	2 537 227 849	163%
	<i>Ebből: előző évi áht-n belüli megelőlegezés</i>	225 355 000	256 111 015	
C.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN (A+B)	36 102 291 000	39 312 047 590	109%

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index (5.=4./3.)
1.	2.	3.	4.	5.
	KIADÁSOK			
I.	<i>Személyi juttatások</i>	7 953 782 000	9 496 926 413	119%
II.	<i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i>	1 055 216 000	1 281 310 351	121%
III.	<i>Dologi kiadások</i>	9 194 489 000	8 660 208 874	94%
IV.	<i>Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	253 184 000	289 063 829	114%
V.	<i>Egyéb működési célú kiadások</i>	7 171 096 000	9 433 149 135	132%
1.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	3 016 912 000	3 902 308 673	129%
2.	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	4 154 184 000	5 530 840 462	133%
VI.	<i>Tartalékok</i>	2 181 894 000	2 119 954 000	97%
VII.	<i>Beruházások</i>	4 393 611 000	2 946 357 752	67%
VIII.	<i>Felújítások</i>	964 273 000	1 986 170 633	206%
IX.	<i>Egyéb felhalmozási célú kiadások</i>	909 391 000	1 042 795 588	115%
1.	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása háztartások részére (munkáltatói lakáskölcsön)	6 000 000	6 000 000	100%
2.	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	903 391 000	1 036 795 588	115%
D.	<i>Költségvetési kiadások összesen (I-IX.)</i>	34 076 936 000	37 255 936 575	109%
E./X.	<i>Finanszírozási kiadások összesen</i>	2 025 355 000	2 056 111 015	102%
1.	Előző évi államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	225 355 000	256 111 015	114%
2.	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése	1 800 000 000	1 800 000 000	100%
F.	KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN (D. (I-IX)+E./X)	36 102 291 000	39 312 047 590	109%
	többlet/ hiány	0	0	0%

Tájékoztató jelleggel:

Intézményfinanszírozás

13 032 606 000

15 507 258 141

119,0%

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételei és kiadási mérlegrszerűen

1.b számú melléklet

Működési bevételek

Feladat megnevezése	2022. évi teljesítés	2023. évi várható adat	2024. évi terv
Működési célú támogatások	6 201 986 000	6 669 629 386	7 600 272 986
Közhatalmi bevételek	13 953 131 000	18 149 676 271	20 029 499 742
Működési bevételek	2 019 504 000	3 263 354 232	2 536 278 603
Működési célú átvett pénzeszköz	3 037 000	75 989 978	29 006 774
<i>Működési bevételek összesen:</i>	<i>22 177 658 000</i>	<i>28 158 649 867</i>	<i>30 195 058 105</i>
Működési egyenleg	4 218 318 000	4 097 617 871	-308 054 497

Működési kiadások

Feladat megnevezése	2022. évi teljesítés	2023. évi várható adat	2024. évi terv
Személyi juttatások	6 926 673 000	7 915 634 160	9 496 926 413
Munkaadókat terhelő járulékok	930 624 000	1 089 551 307	1 281 310 351
Dologi kiadások	4 965 411 000	6 903 473 633	8 660 208 874
Ellátottak pénzbeli juttatásai	181 511 000	200 001 716	289 063 829
Egyéb működési célú kiadások	4 955 121 000	7 952 371 180	9 433 149 135
Működési tartalékok		0	1 342 454 000
<i>Működési kiadások összesen:</i>	<i>17 959 340 000</i>	<i>24 061 031 996</i>	<i>30 503 112 602</i>

adatok forintban

Felhalmozási bevételek

Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről	442 422 000	36 244 352	230 058 552
Felhalmozási bevételek	167 163 000	63 756 787	1 600 000 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	2 539 000	28 127 737	181 300 000
<i>Felhalmozási bevételek összesen:</i>	<i>612 124 000</i>	<i>128 128 876</i>	<i>2 011 358 552</i>
Felhalmozási egyenleg	-3 220 494 000	-5 319 255 538	-4 741 465 421
Költségvetési egyenleg	997 824 000	-1 221 637 667	-5 049 519 918

Felhalmozási kiadások

Beruházások	2 362 913 000	3 142 395 333	2 946 357 752
Felújítások	744 248 000	1 375 193 302	1 986 170 633
Egyéb felhalmozási célú kiadások	725 457 000	929 795 779	1 042 795 588
Felhalmozási tartalék		0	777 500 000
<i>Felhalmozási kiadások összesen:</i>	<i>3 832 618 000</i>	<i>5 447 384 414</i>	<i>6 752 823 973</i>

Finanszírozási bevételek

Finanszírozási bevételek működési	2 979 639 520	94 661 348 788	2 629 977 070
Finanszírozási bevételek felhalmozási	4 892 144 000	1 023 203 783	4 475 653 863
<i>Finanszírozási bevételek összesen:</i>	<i>7 871 783 520</i>	<i>95 684 552 571</i>	<i>7 105 630 933</i>
Finanszírozási egyenleg	7 670 232 520	9 458 812 709	5 049 519 918

Finanszírozási kiadások

Finanszírozási kiadások működési	201 551 000	86 225 739 862	2 056 111 015
Finanszírozási kiadások felhalmozási	0		0
Pénzeszközök, lekötött bankbetétektől való elhelyezése	0	0	0
<i>Finanszírozási kiadások összesen:</i>	<i>201 551 000</i>	<i>86 225 739 862</i>	<i>2 056 111 015</i>

A / 2024. (...) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata költségvetési intézményeinek bevételai és kiadásai

2. számú melléklet

utóbbiak maradvány

Sor- szám	Intézmény Rovat megnevezése	Gazdasági Intézmény és intézményei			Polgármesteri Hivatal			Intézmények összesen			Önkormányzat			Kertészeti szintű konszolidált főösszegek		
		2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index
A BEVÉTELEK																
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	0	0	0	-
2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	0	0	0	-
3.	Közvetlen bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	0	0	0	-
4.	Működési bevételek	1 617 232 000	1 400 706 603	92%	3 250 000	3 250 000	101%	1 650 052 000	1 523 958 603	92%	1 142 760 000	1 012 320 000	89%	2 792 812 000	2 536 278 603	91%
5.	Felhalmozási bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
AI	Költségvetési bevételek összesen (I+...+7)	1 617 232 000	1 400 706 603	92%	3 250 000	3 250 000	101%	1 650 052 000	1 523 958 603	92%	27 279 764 000	30 682 458 054	112%	28 929 816 000	32 206 416 657	111%
8.	Finanszírozási bevételek	10 457 096 000	12 323 778 020	118%	3 183 480 121	3 183 480 121	124%	13 032 006 000	15 507 258 141	119%	7 106 300 000	7 105 630 933	100%	7 172 475 000	7 105 630 933	99%
A/II	Finanszírozási bevételek összesen	10 457 096 000	12 323 778 020	118%	3 183 480 121	3 183 480 121	124%	13 032 006 000	15 507 258 141	119%	7 106 300 000	7 105 630 933	100%	7 172 475 000	7 105 630 933	99%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (A/II+A/II)	12 074 328 000	13 814 486 623	114%	2 608 330 000	3 216 730 121	123%	14 682 658 000	17 031 216 744	116%	34 386 124 000	37 788 088 987	109%	36 102 291 000	39 312 047 590	109%
B KIADÁSOK																
1.	Nemzeti jutatok	5 644 595 000	6 671 017 767	118%	1 796 475 000	2 333 989 381	130%	7 441 070 000	9 005 007 148	121%	512 712 000	491 919 265	96%	7 953 782 000	9 496 926 413	119%
2.	Államháztartáson belüli pénzügyi és szociális finanszírozás adó	719 569 000	861 955 755	120%	259 540 000	342 711 095	132%	979 109 000	1 204 666 850	123%	76 107 000	76 643 501	101%	1 055 216 000	1 281 310 351	121%
3.	Dologi kiadások	5 250 807 000	5 439 144 412	104%	504 477 000	400 050 230	95%	5 755 284 000	5 919 174 642	103%	3 439 205 000	2 741 034 232	80%	9 194 489 000	8 660 208 874	94%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásain	908 000	945 000	105%	0	0	-	908 000	945 000	105%	252 284 000	288 118 829	114%	253 184 000	289 063 829	114%
5.	Egyéb működési célú kiadások	30 278 000	0	0%	0	0	0%	41 509 000	0	0%	7 129 587 000	9 433 149 135	132%	7 171 095 000	9 433 149 135	132%
6.	Tartalékok	0	0	-	0	0	-	0	0	-	2 181 894 000	2 119 954 000	97%	2 181 894 000	2 119 954 000	97%
7.	Bemutatók	244 582 000	221 849 317	91%	35 107 000	54 999 415	157%	279 689 000	276 848 732	99%	4 113 922 000	2 669 509 020	65%	4 393 611 000	2 946 357 752	67%
8.	Felújítások	183 597 000	619 574 372	337%	1 500 000	5 000 000	333%	185 097 000	624 574 372	337%	779 176 000	1 361 596 261	175%	964 273 000	1 986 170 633	206%
9.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-	900 391 000	1 042 795 588	115%	909 391 000	1 042 795 588	115%
BI	Költségvetési kiadások összesen (I+...+9)	12 074 328 000	13 814 486 623	114%	2 608 330 000	3 216 730 121	123%	14 682 658 000	17 031 216 744	116%	19 394 278 000	20 224 719 831	104%	34 076 936 000	37 255 936 575	109%
10.	Finanszírozási kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-	14 991 846 000	17 563 369 156	117%	2 025 355 000	2 025 355 000	102%
B/II	Finanszírozási kiadások összesen	0	0	-	0	0	-	0	0	-	14 991 846 000	17 563 369 156	117%	2 025 355 000	2 025 355 000	102%
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (B/II+B/II)	12 074 328 000	13 814 486 623	114%	2 608 330 000	3 216 730 121	123%	14 682 658 000	17 031 216 744	116%	34 386 124 000	37 788 088 987	109%	36 102 291 000	39 312 047 590	109%
	Költségvetési létszámkeret:	1 107	1 107	100%	233	233	100%	1 340	1 340	100%	65	65	100%	1 405	1 405	100%

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményéhez tartozó óvodák bevételei és kiadásai

2. sz. melléklet
adatok formájában

Intézmény	Viola Óvoda			Virág Óvoda			Óvodák összesen		
	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %
A. BEVÉTELEK									
Rovat megnevezése									
1. Működési célú támogatások áht-n belülről	0	0	-	0	0	-	0	0	-
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	-	0	0	-	0	0	-
3. Közhatalmi bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
4. Működési bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5. Felhalmozási bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8. Finanszírozási bevételek	138 445 000	164 913 825	119%	167 953 000	202 898 625	121%	2 844 441 000	3 409 287 443	120%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	138 445 000	164 913 825	119%	167 953 000	202 898 625	121%	2 844 441 000	3 409 287 443	120%
B. KIADÁSOK									
1. Személyi juttatások	122 729 000	145 898 852	119%	148 842 000	179 505 949	121%	2 521 901 000	3 016 739 462	120%
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 616 000	18 914 973	121%	18 991 000	23 272 676	123%	320 430 000	390 237 981	122%
3. Dologi kiadások	100 000	100 000	100%	120 000	120 000	100%	2 110 000	2 310 000	109%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Tartalékok	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Beruházások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8. Felújítások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
10. Finanszírozási kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+10)	138 445 000	164 913 825	119%	167 953 000	202 898 625	121%	2 844 441 000	3 409 287 443	120%
Költségvetési létszámkeret	25,00	26,00	104%	32,00	32,00	100%	541,00	533,00	99%
ebből: óvodapedagógus létszámkeret	14,00	14,00	100%	17,00	17,00	100%	277,00	276,00	100%
technikai létszámkeret	12,00	12,00	100%	15,00	15,00	100%	256,00	257,00	100%

Intézmény	Viola Óvoda			Virág Óvoda			Óvodák összesen		
	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %
A. BEVÉTELEK									
1. Működési célú támogatások áht-n beltről	0	0	-	0	0	-	0	0	-
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson beltről	0	0	-	0	0	-	0	0	-
3. Közhatalmi bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
4. Működési bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5. Felhalmozási bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8. Finanszírozási bevételek	138 445 000	164 913 825	119%	167 953 000	202 898 625	121%	2 844 441 000	3 409 287 443	120%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+ 8)	138 445 000	164 913 825	119%	167 953 000	202 898 625	121%	2 844 441 000	3 409 287 443	120%
B. KIADÁSOK									
1. Személyi juttatások	122 729 000	145 898 852	119%	148 842 000	179 505 949	121%	2 521 901 000	3 016 739 462	120%
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	15 616 000	18 914 973	121%	18 991 000	23 272 676	123%	320 430 000	390 237 981	122%
3. Dologi kiadások	100 000	100 000	100%	120 000	120 000	100%	2 110 000	2 310 000	109%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Tartalékok	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Beruházások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8. Felújítások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
10. Finanszírozási kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+10)	138 445 000	164 913 825	119%	167 953 000	202 898 625	121%	2 844 441 000	3 409 287 443	120%
Költségvetési létszámkeret	25,00	26,00	104%	32,00	32,00	100%	541,00	533,00	99%
ebből: óvodapedagógus létszámkeret	14,00	14,00	100%	17,00	17,00	100%	277,00	276,00	100%
technikai létszámkeret	12,00	12,00	100%	15,00	15,00	100%	256,00	257,00	100%

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
GI központhoz tartozó óvodák beépülő bevételei és kiadásai

2. a. 2. 1. melléklet
adatok formában

Intézmény	Kárinthy Frigyes Óvoda			Liget Óvoda Királykerti Tagóvoda			Nyár Óvoda			Park Óvoda Lakközö Tagóvoda		
	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %
A. BEVÉTELEK												
Rovat megnevezése												
1. Működési célú támogatások átl-n beltről	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ebből: állami feladat												
kötelező feladat												
önkéntes feladat												
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson beltről	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ebből: állami feladat												
kötelező feladat												
önkéntes feladat												
3. Közhatalmi bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
4. Működési bevételek	334 000	457 200	137%	51 000	50 000	98%	1 066 000	208 909	20%	1 462 000	3 149 752	215%
5. Felhalmozási bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8. Finanszírozási bevételek	4 009 000	4 454 462	111%	4 075 000	3 723 933	91%	2 720 000	4 564 005	168%	3 984 000	2 871 890	72%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	4 343 000	4 911 662	113%	4 126 000	3 773 933	91%	3 786 000	4 772 914	126%	5 446 000	6 021 642	111%
B. KIADÁSOK												
1. Személyi juttatások	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
3. Dologi kiadások	3 772 000	4 265 391	113%	3 583 000	3 277 363	91%	3 288 000	4 144 899	126%	4 728 000	5 229 321	111%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Tartalékok	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Beruházások	571 000	646 271	113%	543 000	496 570	91%	498 000	628 015	126%	718 000	792 321	110%
8. Felújítások	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
10. Finanszírozási kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+10)	4 343 000	4 911 662	113%	4 126 000	3 773 933	91%	3 786 000	4 772 914	126%	5 446 000	6 021 642	111%

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
GI központhoz tartozó óvodák beépülő bevételei és kiadásai

2. a. 2. 1. melléklet
adatok forintban

Intézmény	Viola Óvoda			Virág Óvoda			Óvodák összesen		
	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %
A. BEVÉTELEK									
Rovat megnevezése									
1. Működési célú támogatások áht-n belülről	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ebből: állami feladat									
kötelező feladat									
önkéntes feladat									
2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ebből: állami feladat									
kötelező feladat									
önkéntes feladat									
3. Közhatalmi bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
4. Működési bevételek	84 000	133 350	159%	0	0	-	4 322 000	5 485 099	127%
5. Felhalmozási bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8. Finanszírozási bevételek	3 089 000	3 526 346	114%	3 373 000	3 829 432	114%	54 424 000	61 162 733	112%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 173 000	3 659 696	115%	3 373 000	3 829 432	114%	58 746 000	66 647 832	113%
B. KIADÁSOK									
1. Személyi juttatások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	-	0	0	-	0	0	-
3. Dologi kiadások	2 807 000	3 261 710	116%	2 928 000	3 325 559	114%	51 133 000	58 045 485	114%
4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5. Egyéb működési célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. Tartalékok	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. Beruházások	366 000	397 986	109%	445 000	503 873	113%	7 613 000	8 602 347	113%
8. Felújítások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
9. Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
10. Finanszírozási kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+10)	3 173 000	3 659 696	115%	3 373 000	3 829 432	114%	58 746 000	66 647 832	113%

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
GI központhoz tartozó óvodák beépülő bevételei és kiadásai

2. a. 2. 1. melléklet
adatok forintban

Intézmény	Karinthy Frigyes Óvoda			Liget Óvoda Királykerti Tagóvoda			Nyár Óvoda			Park Óvoda Lakkózó Tagóvoda		
	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %
A. BEVÉTELEK												
1. <i>Működési célú támogatások általán beltről</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ebből: állami feladat												
kötelező feladat												
önkéntes feladat												
2. <i>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson beltről</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
ebből: állami feladat												
kötelező feladat												
önkéntes feladat												
3. <i>Közhatalmi bevételek</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
4. <i>Működési bevételek</i>	334 000	457 200	137%	51 000	50 000	98%	1 066 000	208 209	20%	1 462 000	3 149 752	215%
5. <i>Felhalmozási bevételek</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. <i>Működési célú átvett pénzeszközök</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. <i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8. <i>Finanszírozási bevételek</i>	4 009 000	4 454 462	111%	4 075 000	3 723 933	91%	2 720 000	4 564 005	168%	3 984 000	2 871 890	72%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	4 343 000	4 911 662	113%	4 126 000	3 773 933	91%	3 786 000	4 772 914	126%	5 446 000	6 021 642	111%
B. KIADÁSOK												
1. <i>Személyi juttatások</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
2. <i>Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
3. <i>Dologi kiadások</i>	3 772 000	4 265 391	113%	3 583 000	3 277 363	91%	3 288 000	4 144 899	126%	4 728 000	5 229 321	111%
4. <i>Ellátottak pénzbeli juttatásai</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5. <i>Egyéb működési célú kiadások</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6. <i>Tartalékok</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7. <i>Beruházások</i>	571 000	646 271	113%	543 000	496 570	91%	498 000	628 015	126%	718 000	792 321	110%
8. <i>Felújítások</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
9. <i>Egyéb felhalmozási célú kiadások</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
10. <i>Finanszírozási kiadások</i>	0	0	-	0	0	-	0	0	-	0	0	-
KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+10)	4 343 000	4 911 662	113%	4 126 000	3 773 933	91%	3 786 000	4 772 914	126%	5 446 000	6 021 642	111%

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
GI központhoz tartozó óvodák beépülő bevételei és kiadásai

2. a. 2. 1. melléklet
adatok formában

	Intézmény	Viola Óvoda			Virág Óvoda			Óvodák összesen		
		2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %	2023. évi eredeti	2024. évi terv	Index %
A.	BEVÉTELEK									
1.	Működési célú támogatások áht-n belülről	0	0	-	0	0	-	0	0	-
	ebből: állami feladat									
	kötelező feladat									
	önkéntes feladat									
2.	Felhalmozási célú támogatások állami forrásból	0	0	-	0	0	-	0	0	-
	ebből: állami feladat									
	kötelező feladat									
	önkéntes feladat									
3.	Közvetlen bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
4.	Működési bevételek	84 000	133 350	159%	0	0	-	4 322 000	5 485 099	127%
5.	Felhalmozási bevételek	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6.	Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	-	0	0	-	0	0	-
8.	Finanszírozási bevételek	3 089 000	3 526 346	114%	3 373 000	3 829 432	114%	54 424 000	61 162 733	112%
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+ 8)	3 173 000	3 659 696	115%	3 373 000	3 829 432	114%	58 746 000	66 647 832	113%
B.	KIADÁSOK									
1.	Személyi juttatások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	0	-	0	0	-	0	0	-
3.	Dologi kiadások	2 807 000	3 261 710	116%	2 928 000	3 325 559	114%	51 133 000	58 045 485	114%
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	-	0	0	-	0	0	-
5.	Egyéb működési célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
6.	Tartalékok	0	0	-	0	0	-	0	0	-
7.	Beruházások	366 000	397 986	109%	445 000	503 873	113%	7 613 000	8 602 347	113%
8.	Felújítások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
9.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
10.	Finanszírozási kiadások	0	0	-	0	0	-	0	0	-
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+10)	3 173 000	3 659 696	115%	3 373 000	3 829 432	114%	58 746 000	66 647 832	113%

**A /2024 (.) önkormányzati rendelethez
Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézményéhez tartozó önállóan működő intézmények
2024. évi felhasználási engedélyhez kötött előirányzatairól**

2.b. számú melléklet

adatok forintban

Intézmény	2023. évi eredeti		2024. évi terv	
	Személyi juttatás	Járulék	Személyi juttatás	Járulék
Ambrus Óvoda Vörösmarty Tagóvoda	2 163 000	281 000	2 588 440	336 497
Aradi Óvoda-Csányi és Pozsonyi Tagóvoda	5 480 000	713 000	8 571 740	1 114 326
Aranyalma Óvoda-Kertvárosi Tagóvoda	7 061 000	918 000	4 047 556	526 182
Börfestő Óvoda	10 811 000	1 405 000	8 756 469	1 138 341
Dalos Ovi Óvoda	4 891 000	636 000	2 973 120	386 506
Deák Óvoda	5 613 000	730 000	3 415 680	444 038
Homoktövis Óvoda	2 549 000	331 000	1 972 234	256 390
JMK Óvoda	6 653 000	865 000	5 619 516	730 537
Karinthy Frigyes Óvoda	6 719 000	873 000	5 193 704	675 181
Liget Óvoda-Királykerti Tagóvoda	4 706 000	612 000	6 066 557	788 652
Nyár Óvoda	2 738 000	356 000	5 514 000	716 820
Park Óvoda-Lakkozó Tagóvoda	7 929 000	1 031 000	6 218 307	808 380
Viola Óvoda	3 243 000	422 000	1 173 600	152 568
Virág Óvoda	3 950 000	514 000	3 212 448	417 618
Óvodák összesen	74 506 000	9 687 000	65 323 371	8 492 036
Szociális Intézmény	1 186 000	154 000	2 608 000	339 040
Újpesti Bölcsődék Intézménye	22 854 000	2 971 000	27 890 000	3 625 700
Egyéb intézmények összesen	24 040 000	3 125 000	30 498 000	3 964 740
Mindösszesen	98 546 000	12 812 000	95 821 371	12 456 776

**A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek
felújítási kiadásai feladatonként**

3. számú melléklet

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Polgármesteri Hivatal	1 500 000	5 000 000	333%
2.	Gazdasági Intézmény mindösszesen	183 597 000	619 574 372	337%
A.	Intézményi felújítás összesen (1+2)	185 097 000	624 574 372	337%
1.	Utak felújítása	70 000 000	550 000 000	786%
2.	Járdák felújítása	80 000 000	90 000 000	113%
3.	Székesdűlő sor felújítása (tervezés)	15 000 000	15 000 000	100%
4.	Bene Ferenc utcai iskola előtti térfelújítás	70 000 000	0	0%
5.	Óvoda- és bölcsőde udvarok felújítása	0	254 000 000	-
6.	Polgármesteri Hivatal rekonstrukciója	20 000 000	20 725 665	104%
7.	Szociális Osztály Király utcai épületének felújítása	0	60 000 000	-
8.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00001: "Újpest kapuja térségmegújítási és városrehabilitációs projekt"	83 936 000	0	0%
9.	Sportpálya rehabilitációs program	381 000 000	69 028 541	18%
10.	2023. évről áthúzódó kötelezettségvállalások	59 240 000	302 842 055	511%
	<i>10.1. Sportpálya rehabilitációs program</i>	<i>0</i>	<i>255 661 262</i>	<i>-</i>
	<i>10.2. Baross - Mildenberg u. csomópont</i>	<i>0</i>	<i>11 562 648</i>	<i>-</i>
	<i>10.3. Egyéb áthúzódó kötelezettségvállalások</i>	<i>0</i>	<i>35 618 145</i>	<i>-</i>
B.	Önkormányzati felújítás összesen (1+...+10)	779 176 000	1 361 596 261	175%
Felújítások mindösszesen (A+B):		964 273 000	1 986 170 633	206%

**A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek
beruházási kiadásai feladatanként**

4. számú melléklet

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Polgármesteri Hivatal összesen (I+...+9)	35 107 000	54 999 415	157%
1.	Informatikai eszközök beszerzése	8 270 000	11 000 000	133%
2.	Kisértékű informatikai eszközök beszerzése	1 270 000	1 500 000	118%
3.	Kisértékű, egyéb eszközök beszerzése	10 790 000	10 150 000	94%
4.	Szoftver vásárlás, fejlesztés	8 300 000	8 850 000	107%
5.	Számítógépek és monitorok tervszerű selejtezéséből és új igényekből adódó vásárlás	5 000 000	8 000 000	160%
6.	Dísztermi korszerűsítés (hangosítás, stb)	700 000	1 000 000	143%
7.	Szolgálati löfegyver, tárolószekrény beszerzése, gépkocsiba építhető mobil kamera	0	1 500 000	-
8.	120 db szavazófülke beszerzése+függöny	0	10 000 000	-
9.	Áthúzódó kötelezettségvállalások	777 000	2 999 415	386%
II.	Gazdasági Intézmény mindösszesen	244 582 000	221 849 317	91%
1.	Gazdasági Intézmény és intézményei beruházási keret	244 582 000	221 849 317	91%
A.	Intézményi beruházás összesen (I. + II.)	279 689 000	276 848 732	99%
1.	Tervezési díjak, műszaki ellenőrzések és művezetés	174 900 000	109 050 000	62%
2.	Káposztásmegyer kerékpárhálózat tervezés	5 100 000	10 000 000	196%
3.	Közlekedés	330 000 000	382 900 000	116%
	3.1 Elektromos töltők létesítése	14 000 000	14 000 000	100%
	3.2 Járdák és parkolóépítés	60 000 000	70 000 000	117%
	3.3 Szent Imre utcai parkoló építése	60 000 000	0	0%
	3.4 Külső-Szilágyi út új lámpás csomópont (Dunakeszi Pálya út összekötés)	60 000 000	38 000 000	63%
	3.5 Tűrfelügyelő kamerák telepítése, beszerzése	25 000 000	25 000 000	100%
	3.6 Közterületi kamerarendszer szervert beszerzése	51 000 000	31 000 000	61%
	3.7 Sebességmérő műszer kivitelezése	0	8 900 000	-
	3.7 Intézményi "Okos" zebra, fekvőrendőrk tervezése és építése, forgalomtechnika	60 000 000	50 000 000	83%
	3.8 Útépítés	0	127 000 000	-
	3.9 Fekvőrendőr beszerzése (közhasznú m.)	0	19 000 000	-
4.	Sport, szabadidő	417 240 000	219 000 000	52%
	4.1. Játszóterei eszközök beszerzése	60 000 000	60 000 000	100%
	4.2. Szabadidéri edzőpályák építése, kültéri eszközök telepítése	30 000 000	53 000 000	177%
	4.3. Közterületi öntözőkutak tervezése	10 000 000	5 000 000	50%
	4.4. Közterületi és játszóterei ivókutak	25 000 000	10 000 000	40%
	4.5. Kerti csapok korszerűsítése	10 000 000	5 000 000	50%
	4.6. Ivókutak telepítése kutyafuttatókra	12 000 000	5 000 000	42%
	4.7. Kutyafuttató építése, fejlesztése, bővítése és a hozzákapcsolódó eszközbeszerzések	20 000 000	20 000 000	100%
	4.8. Kutyapiszok tárolók, zsíltipes kapuk telepítése,	12 000 000	5 000 000	42%
	4.9. Labdapályák, sportparkok, sporteszközök fejlesztése	40 000 000	10 000 000	25%
	4.10. Szilágyi utcai sportfejlesztés - NFM	2 000 000	0	0%
	4.11. Aktív Magyarország Program 2023 - Szilas futókör	153 240 000	0	0%
	4.12. Közterületi sétányok nem forgalomtechnikai fejlesztése	0	13 000 000	-
	4.13. Népsziget Duma-parti sétány fejlesztése	25 000 000	25 000 000	100%
	4.14. Párakapu beszerzése	18 000 000	8 000 000	44%
5.	Parképítés, fasor rehabilitáció	860 040 000	368 100 000	43%
	5.1. Parképítés (Mátyás Balázs park)	60 000 000	30 000 000	50%
	5.2. Karig Sára park tervezése és kivitelezése	0	38 100 000	-
	5.3. Árnykoló, zöldfalak (intézmények játszóterein)	30 000 000	30 000 000	100%
	5.4. Napvitorlák (közterületeken)	20 000 000	15 000 000	75%

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
	5.5. Külső Szilágyi út parképítés futóúttal (Káposztásmegyeri parkerdő rekreáció)	30 000 000	30 000 000	100%
	5.6. Vízvezetés, szikkasztó építés, esőkerterek	15 000 000	10 000 000	67%
	5.7. Biodiverz zöldfelület kialakítás	10 000 000	30 000 000	300%
	5.8. TÉRKÖZ Szilas park Multi Sportbázis	34 762 000	0	0%
	5.9. Faültetés	100 000 000	100 000 000	100%
	5.10. Meglévő fahelyek nagybővítése	0	15 000 000	-
	5.11. Közművek utólagos védősővevése faültetéshez	20 000 000	10 000 000	50%
	5.12. Vízáteresztő burkolat építése	20 000 000	20 000 000	100%
	5.13. Óvodaudvarok átépítése	120 000 000	0	0%
	5.14. VEKOP-6.2.1-15-2016-00001 "Újpest kapuja térségmegújítási és városrehabilitációs projekt"	338 278 000	0	0%
	5.15. Károlyi-Baross utca sarok - zöldítés	2 000 000	0	0%
	5.16. Rózsa utca és Főti út oszlozán - zöldítés	50 000 000	5 000 000	10%
	5.17. Egyéb parképítés	10 000 000	15 000 000	150%
	5.18. Automata öntözrendszer kiépítése	0	20 000 000	-
6.	Ingtatlanvásárlás	0	90 000 000	-
7.	Helytörténeti gyűjtemény helyiségének kialakítása	0	25 000 000	
8.	Polgármesteri Hivatal rekonstrukciója	4 000 000	0	0%
9.	Nyilvános köztéri illemhelyek létesítése	68 000 000	30 000 000	44%
10.	Közműépítés-tervezés	50 000 000	20 000 000	40%
11.	Közterületi utcabútorok telepítése	15 000 000	30 000 000	200%
12.	Napelemes térvilágítás	0	20 000 000	-
13.	Közvilágítás, diszkivilágítási eszközbeszerzés	45 000 000	25 000 000	56%
14.	UP eszközfejlesztés	3 000 000	8 000 000	267%
15.	Nagyértékű eszközök beszerzése (közfoglalkoztatás)	2 000 000	4 500 000	225%
16.	Áramszekrény önkormányzati rendezvények áramellátása biztosításához	0	6 000 000	-
17.	Környezetvédelmi eszköz beszerzés (komposztláda, csapadékvíz-gyűjtő hordó)	38 100 000	20 000 000	52%
18.	Közösségi Komposztáló	8 000 000	5 000 000	63%
19.	István út 15. - Fan-coil beszerzés	3 000 000	5 000 000	167%
20.	Környezetvédelmi program	5 000 000	0	0%
21.	Térköz pályázat – Promenádot: „Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során”	741 338 000	153 000 000	21%
22.	Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések - VEKOP 5.3.-1-15-2016-00008	469 626 000	0	0%
23.	2023. évről áthúzódó kötelezettségvállalások	874 578 000	1 138 959 020	130%
	23.1 VEKOP 5.2.1-15-2020-00018 kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztés	0	41 359 449	-
	23.2 Aktív Magyarország Program 2023 - Szilas futókör	0	68 506 571	-
	23.3 Szent István tér járszótér kivitelezés	0	214 187 913	-
	23.4 Közösségi kert kialakítása	0	49 871 471	-
	23.5 Napelemes térvilágítás	0	10 499 090	-
	23.6 Meglévő fahelyek nagybővítése	0	769 286	-
	23.7 VEKOP-6.2.1-15-2016-00001: "Újpest kapuja térségmegújítási és városrehabilitáció projekt"	2 965 000	0	0%
	23.8 Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések - VEKOP 5.3.-1-15-2016-00008	24 130 000	0	0%
	23.9 Térköz pályázat: "Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során"	1 563 000	0	0%
	23.10 Egészséges Budapest Program III.	346 531 000	0	0%
	23.11 Önkormányzati étkezletési fejlesztések támogatás - "Homoktövis Bölcsőde konyhafelújítás"	34 343 000	0	0%
	23.12. Egyéb áthúzódó kötelezettségvállalások	465 046 000	753 765 240	162%
B.	Önkormányzat beruházási kiadásai összesen (1+...+23)	4 113 922 000	2 669 509 020	65%
Beruházások mindösszesen (A+B):		4 393 611 000	2 946 357 752	67%

**A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának
egyéb működési és felhalmozási célú kiadásai feladatainként**

5.a számú melléklet

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Egyéb működési célú kiadások (A.+B.)	7 171 096 000	9 433 149 135	132%
A.	Egyéb működési célú kiadások ÁH-n belülre (1 +... +8)	3 016 912 000	3 902 308 673	129%
1.	Nemzetiségi Önkormányzatok támogatása	19 000 000	19 000 000	100%
	<i>Ebből TANODA program</i>	<i>15 000 000</i>	<i>15 000 000</i>	<i>100%</i>
2.	Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnak visszatérítendő támogatás nyújtása a VEKOP 6.2.1-15-2016-0001 azonosítószámú projekthez	15 020 000	0	0%
3.	Rendőrség támogatása	62 000 000	82 000 000	132%
4.	Szolidaritási hozzájárulás	2 870 913 000	3 795 056 673	132%
5.	Bursa Hungarica - ösztöndíjak	2 900 000	2 900 000	100%
6.	Szomszédos országban fennálló humanitárius katasztrófával kapcsolatos támogatás visszafizetése	5 570 000	3 352 000	0%
7.	2022. évi népszámlálás fel nem használt támogatás visszafizetése	11 231 000	0	0%
8.	Gazdasági Intézmény és intézményeinek működési célú kiadásai	30 278 000	0	0%
B.	Egyéb működési célú kiadások ÁH-n kívülre (1 - ... - 40)	4 154 184 000	5 530 840 462	133%
1.	Újpesti Városgondnokság Kft. - működési célú kompenzáció (közszolgáltatási szerződés alapján)	2 289 654 000	3 109 000 997	136%
2.	UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt. - működési célú kompenzáció (közszolgáltatási szerződés alapján)	502 705 000	710 484 000	141%
3.	Újpesti Sajtó Nonprofit Kft. támogatása	303 256 000	328 239 589	108%
4.	Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. - működési célú kompenzáció (közszolgáltatási szerződés alapján)	196 650 000	298 563 000	152%
5.	Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. támogatása	290 000 000	420 000 000	145%
6.	Újpesti Pályázati Projektmenedzser Zrt. - működési célú kompenzáció (közszolgáltatási szerződés alapján)	290 000 000	240 000 000	83%
7.	Újpesti Haladás FC támogatása	1 000 000	1 000 000	100%
8.	Fővárosi Vízművek SK támogatása	1 000 000	1 000 000	100%
9.	ÚSC Városi Sportiskola támogatása	2 000 000	2 500 000	125%
10.	Futsal támogatása	2 000 000	2 000 000	100%
11.	BEM Néptáncgyűttes támogatása	1 500 000	1 000 000	67%
12.	Újpesti Felhőn Szállók Program/Ifjúsági Centrum	0	7 500 000	-
13.	Helytörténeti Ertesítő támogatása	7 200 000	7 500 000	104%
14.	Lepke Múzeum támogatása	1 500 000	0	0%
15.	MÁV Szimfonikusok támogatása	4 000 000	4 000 000	100%
16.	Rex Alapítvány támogatása	1 000 000	1 200 000	120%
17.	UKK - Ajándékgár, Iglu	0	1 200 000	-
18.	Sinkó László Művészeti és Kult. Alapítvány támogatása - UP állandó kiállítás, színházterem névadó ünnepség	0	1 500 000	-
19.	Intarzia Nagycsaládok Egyesülete (részoruló újpesti nagycsaládok részére karácsonyi ajándék)	0	500 000	-
20.	Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár támogatás	1 750 000	1 800 000	103%
21.	Polgárőr szervezetek támogatása	10 000 000	10 000 000	100%
22.	Twist Olivér Alapítvány (hajléktalanok nappali ellátása)	15 263 000	17 300 000	113%
23.	Kerületi komposztálási mintaprogram	2 000 000	2 000 000	100%
24.	Állatmentő Liga (állatmentő és természetvédelmi őrszolgálat) támogatása	8 000 000	10 000 000	125%
25.	Közterületi kamerarendszer magánterületen elhelyezett kameráinak üzemeltetéséhez nyújtott támogatás	2 500 000	2 500 000	100%
26.	Egyházak működési támogatása	6 000 000	10 000 000	167%
27.	Háziorvosi körzetek támogatása	13 420 000	15 750 000	117%
28.	Peter Cerny Alapítvány a Beteg Koraszülöttek Gyógyításáért támogatása	500 000	1 000 000	200%
29.	Újpesti Tüzoltó Skenzen támogatása	1 500 000	2 000 000	133%
30.	Budapest Esély Nonprofit Kft. - "TámogatLak program" támogatása	3 000 000	3 000 000	100%
31.	UTE TV támogatása	0	12 700 000	-
32.	Madárfészek Ökolívivő Akadémia Alapítvány támogatása	4 500 000	4 500 000	100%
33.	Magyar Madártani és Természetvédelmi Egyesület támogatása	1 000 000	1 000 000	100%
34.	Szatnári Antal Alapítvány támogatása	1 680 000	0	0%
35.	Járókelő Közhasznú Egyesület	2 400 000	0	0%
36.	Kőbánya Közbiztonságáért Közalapítvány, bűnmegelőzés, dropprevenció	1 800 000	0	0%
37.	Újpesti Műszaki szakközépiskola LAND- LEND Alapítvány támogatása	700 000	0	0%
38.	Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft. -Kulturális intézményben dologzók bérfeljesztési támogatása	27 648 000	0	0%
39.	Háziorvosok támogatása - rezi többletköltség átvállalása	50 000 000	50 000 000	100%
40.	2023. évről áthúzódó kötelezettségvállalások	107 058 000	250 102 876	234%

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
II.	Egyéb felhalmozási célú kiadások (A.+B.)	909 391 000	1 042 795 588	115%
A.	Egyéb felhalmozási célú kiadások ÁH-n belülre	0	0	0%
B.	Egyéb felhalmozási célú kiadások ÁH-n kívülre (1+...+18)	909 391 000	1 042 795 588	115%
1.	Önkormányzati lakásért fizetett pénzbeli térítés	20 000 000	20 000 000	100%
2.	Önkormányzati lakások rendkívüli megbízás keretében történő felújítása	60 000 000	70 000 000	117%
3.	Dolgozóknak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök	6 000 000	6 000 000	100%
4.	UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zrt. - felhalmozási célú kompenzáció (közszolgáltatási szerződés alapján)	157 000 000	103 116 000	66%
5.	UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zrt. - Piac hitel törlesztés	258 621 000	258 621 000	100%
6.	UV Újpesti Vagyongazdálkodó Zrt. - Piac hitel kamattörlesztés	128 662 000	64 808 299	50%
7.	Társasházak energetikai korszerűsítésének támogatása	150 000 000	175 000 000	117%
8.	Közvilágítás fejlesztések (BDK)	30 000 000	20 000 000	67%
9.	Bethlen Gábor Alapítvány támogatása	500 000	0	0%
10.	Templomok felújítása	5 000 000	7 000 000	140%
11.	Lidl Magyarország Bt. - lámpás csomópont kiépítése	5 000 000	0	0%
12.	Polgárőrség eszközvásárlás támogatása	0	5 000 000	-
13.	Állatmentő Liga felhalmozási támogatása	0	0	-
14.	Rex Alapítvány részére "Felelős állattartás háza"- építésére, berendezésére felhalmozási támogatás	0	5 000 000	-
15.	Töröcsik András síremlék támogatása	0	1 300 000	-
16.	Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések - VEKOP 5.3.-1-15-2020-00018 visszafizetés	0	0	-
17.	Újpesti Eü.Szolg.Non-profit Kft. - felhalmozási támogatás	0	44 500 000	-
18.	2023. évről áthúzódó kötelezettségvállalások	88 608 000	262 450 289	296%
Átadott pénzeszközök mindösszesen (I.+II.):		8 080 487 000	10 475 944 723	130%

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának egyéb működési és felhalmozási célú bevételei feladatonként

5.b számú melléklet

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
I.	Működési célú bevételek (A.+B.)	5 703 754 000	7 629 279 760	134%
<i>A.</i>	<i>Működési célú támogatások áht-n belülről (1+...+6)</i>	<i>5 703 254 000</i>	<i>7 600 272 986</i>	<i>133%</i>
1.	Önkormányzatok működési támogatásai	5 592 532 000	7 477 159 332	134%
2.	Kulturális intézményben dologzók bérfejlesztési támogatása	27 648 000	27 648 064	100%
3.	Újpest Önkormányzatának Szociális Intézményének - NSZI fejlesztő foglalkoztatás finanszírozása	0	20 385 590	-
4.	Közhasznú foglalkoztatás	50 000 000	67 130 000	134%
5.	POCITYF - Okos város	18 054 000	0	0%
6.	Újpesti Cigány Nemzetiségi Önkormányzatnak visszatérítendő támogatás a VEKOP 6.2.1-15-2016-0001 azonosítószámú projekthez (visszatérülés)	15 020 000	7 950 000	53%
<i>B.</i>	<i>Működési célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről (1+...+4)</i>	<i>500 000</i>	<i>29 006 774</i>	<i>5801%</i>
1.	Újpest Gyermekeiért Jótékonysági Alap	500 000	0	0%
2.	Visszatérítendő pénzeszköz-átadás Budapest 150 (visszatérülés)	0	3 616 694	-
3.	Visszatérítendő pénzeszköz-átadás VEKOP-6.2.1-15-2016-00001. projekt (visszatérülés)	0	23 370 880	-
4.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00001 Újpesti Bünmegelőzési Polgárőr Egyesület részére visszafizetendő pénze. átadás (visszatérülés)	0	2 019 200	-
II.	Felhalmozási célú bevételek (A.+B.)	448 795 000	411 358 552	92%
<i>A.</i>	<i>Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről (1+...+4)</i>	<i>266 900 000</i>	<i>230 058 552</i>	<i>86%</i>
1.	Térköz pályázat: "Találkozunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során"	192 901 000	192 901 000	100%
2.	Térköz pályázat: "Innovatív közösségerősítés és életminőség javítás a Szilas Park komplex fejlesztésével"	42 172 000	37 157 552	88%
3.	Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések - VEKOP 5.3.-1-15-2020-00018	25 350 000	0	0%
4.	VEKOP-6.2.1-15-2016-00001: "Újpest kapuja térségmegújítási és városrehabilitációs projekt"	6 477 000	0	0%
<i>B.</i>	<i>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök áht-n kívülről (1+...+3)</i>	<i>181 895 000</i>	<i>181 300 000</i>	<i>100%</i>
1.	Dolgozóknak adott lakásvásárlási, lakásépítési kölcsönök visszatérülése	3 000 000	3 000 000	100%
2.	KLKS Basketball Kft. visszatérítendő támogatás visszafizetése	178 300 000	178 300 000	100%
3.	EUCF – „Városokkal a városokért” projekt	595 000	0	0%
Átvett pénzeszközök mindösszesen (I.-II.):		6 152 549 000	8 040 638 312	131%

**A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának tartalék előirányzatai feladatonként**

6. számú melléklet

adatok forintban

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
A.	Általános tartalék	42 500 000	50 000 000	118%
B.	Működési tartalékok (I.+II.)	990 894 000	1 292 454 000	130%
<i>I.</i>	<i>Egyéb működési tartalék (1+...+52)</i>	<i>937 894 000</i>	<i>1 233 454 000</i>	<i>132%</i>
1.	Nyári napközis tábor	60 000 000	65 000 000	108%
2.	Nyári napközis tábor helyszín biztosításának költségei	2 250 000	2 500 000	111%
3.	UTE támogatás versenysport	61 000 000	61 000 000	100%
4.	UTE támogatás utánpótlás	3 000 000	3 000 000	100%
5.	Pótvizsga felkészítés	1 700 000	1 500 000	88%
6.	Intézményvezetők, pedagógusok továbbképzése és Újpesti Óvodapedagógiai Nap szervezése	15 000 000	0	0%
7.	Újpestért cím, díszpolgári cím	6 000 000	6 000 000	100%
8.	Újpest kiváló tanulója	3 000 000	4 000 000	133%
9.	Újpest gyermekeiért díj	3 000 000	4 000 000	133%
10.	Ifjúsági Stratégia cselekvési tervének végrehajtása	3 000 000	5 000 000	167%
11.	Polgármesteri hatáskör ellátásának tartalékkerete	10 000 000	10 000 000	100%
12.	"Kerékpárbarátos Újpest" fiatalok kerékpárvasárlásának támogatása	6 000 000	6 000 000	100%
13.	Szent Kamill Díj és Szent Kamill érdem	2 000 000	2 000 000	100%
14.	DHK díjtartozás	8 500 000	8 500 000	100%
15.	Újpesti Megbecsülés Program - a nyugdíjasokért	100 000 000	200 000 000	200%
16.	Újpesti Megbecsülés Program - a gyermeket nevelő családokért	0	160 000 000	-
17.	Nyárváró PLUSZ	75 000 000	150 000 000	200%
18.	Rendkívüli bérleti díj támogatás (Piac)	40 000 000	50 000 000	125%
19.	Humanitáriánus Alap	4 062 000	4 062 000	100%
20.	Környezetvédelmi Alap	20 105 000	20 105 000	100%
21.	Energiatakarékos izzócsomag beszerzése	19 050 000	19 100 000	100%
22.	Újpest Egészségéért Díj	2 000 000	2 000 000	100%
23.	Újpesti Szociális Munkáért díj	8 000 000	3 500 000	44%
24.	Szociális munka napján elismerés	0	9 500 000	-
25.	Óvodai pedagógusok elismerése	0	13 560 000	-
26.	Idősek hónapja	1 800 000	2 500 000	139%
27.	Egészségügyi és szociális ágazati tartalék	10 000 000	10 000 000	100%
28.	Károlyi Kórház Semmelweis napi jutalom	2 000 000	2 000 000	100%
29.	Lisztérzékenyek Érdekképviselőinek Országos Egyesülete támogatása	800 000	800 000	100%
30.	Bölcsődék Napja alkalmából a kiváló dolgozók elismerése	8 000 000	12 500 000	156%
31.	Dr. Kardos Andor Újpest Jövője Díj	4 000 000	2 500 000	63%
32.	NEPHROCENTRUM Egészségügyi Alapítvány közüzemi költségeinek támogatása	10 000 000	10 000 000	100%
33.	Twist Olivér Alapítvány támogatása	10 000 000	10 000 000	100%
34.	S.O.S. Krízis Alapítvány támogatása	10 000 000	10 000 000	100%
35.	Szociális szakemberek munkahelyi közösségépítését célzó támogatás	3 000 000	5 700 000	190%
36.	Vis maior alap	10 000 000	10 000 000	100%
37.	Rendőrség, Tűzörség, Mentőszolgálat kiváló dolgozóinak elismerése	5 000 000	5 000 000	100%
38.	Testvérvárosi Kapcsolatok	2 500 000	4 000 000	160%

Sorszám	Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat	2024. évi terv	Index
1.	2.	3.	4.	5.
39.	Közbiztonsági ágazati tartalék	10 000 000	10 000 000	100%
40.	Könyvkiadás támogatása	4 000 000	0	0%
41.	Sport támogatási keret	500 000	500 000	100%
42.	Kiemelt kulturális és oktatási tevékenység	3 000 000	0	0%
43.	Kulturális ágazati tartalék keret	15 000 000	20 000 000	133%
44.	Társadalmi párbeszéd	15 000 000	15 000 000	100%
45.	Nevelési, oktatási intézmény ágazati tartaléka (kettős kifizetés, szabadságmegváltás, továbbképzés)	37 000 000	37 000 000	100%
46.	Újpesti Sajtó Szolgáltató és Nonprofit K.ft. - tartalék keret	19 000 000	19 000 000	100%
47.	Újpesti Kulturális Központ Nonprofit K.ft. - tartalék keret (közszolgáltatási szerződés alapján)	18 000 000	18 000 000	100%
48.	Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit K.ft. - tartalék keret (beleértve az esetleges teljesítmény	90 000 000	45 000 000	50%
49.	UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt.- tartalék keret (közszolgáltatási szerződés alapján)	18 627 000	18 627 000	100%
50.	UV Zrt - Önkormányzat rendezvényeihez vagyonörzés	0	15 000 000	-
51.	Újpesti Pályázati Projektmenedzser Zrt. - tartalék keret (közszolgáltatási szerződés alapján)	58 000 000	50 000 000	86%
52.	Újpesti Városgondnokság K.ft. - tartalék keret (közszolgáltatási szerződés alapján)	120 000 000	90 000 000	75%
II.	Bi-ottsági tartalékok (1.+...+5.)	53 000 000	59 000 000	111%
	1. Gazdasági és Tulajdonosi Bizottság kerete	2 000 000	2 000 000	100%
	2. Népjóléti és Lakásügyi Bizottság kerete	2 000 000	2 000 000	100%
	3. TRÖK tartalékkeret	3 000 000	3 000 000	100%
	4. TRÖK rendezvények	1 500 000	1 500 000	100%
	5. Köznüvelődési, Oktatási Bizottsági céltartalék	44 500 000	50 500 000	113%
	5.1. DÖK támogatás	1 500 000	1 500 000	100%
	5.2. Gyermekvédelmi keret	10 000 000	11 000 000	110%
	5.3. Nyári tábor és erdei iskolák támogatása	6 000 000	8 000 000	133%
	5.4. Nemzetiségi keret	8 000 000	10 000 000	125%
	5.5. Tehetséggondozási keret	1 000 000	2 000 000	200%
	5.6. Civil keret	10 000 000	10 000 000	100%
	5.7. Sport Alap	8 000 000	8 000 000	100%
C.	Fejlesztési tartalékok (1+...+8)	1 148 500 000	777 500 000	68%
1.	Beruházási és felújítási céltartalék	1 100 000 000	700 000 000	64%
	1.1. Intézményi beruházási és felújítási tartalék	500 000 000	550 000 000	110%
	1.2. Önkormányzati Intézmények energetikai korszerűsítése	600 000 000	150 000 000	25%
2.	Informatikai tartalék és pályázati önrészek	5 000 000	0	0%
3.	Defibrillátor beszerzése	9 000 000	3 000 000	33%
4.	Helyi védett épületek felújítása	25 000 000	25 000 000	100%
5.	TRÖK - Farkaserdő rendbetétele	1 500 000	1 500 000	100%
6.	Szobor és emléktábla állítás	8 000 000	8 000 000	100%
7.	Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit K.ft. - felhalmozási tartalék keret	0	10 000 000	-
8.	Újpesti Városgondnokság K.ft. - felhalmozási tartalék keret	0	30 000 000	-
Tartalékok mindösszesen (A+B+C):		2 181 894 000	2 119 954 000	97%

**A/2024.(.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának 2024. évi előirányzat felhasználási terve**

7. számú melléklet

		Január	Február	Március	Április	Május	Június	Július	Augusztus	Szeptember	Október	November	December	Minösszesen
BEVÉTELEK														
1.	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	912 032 758	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	608 021 839	7 600 272 986
2.	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről		954 574 000	2 569 555 000	3 122 711 000	1 334 124 000	1 070 418 000	1 195 728 000	1 056 839 000	4 118 084 000	1 283 021 000	1 245 545 000	1 107 347 000	230 058 552
3.	Közfelhalmozási bevételek	206 658 000	149 480 000	156 807 000	196 807 000	186 807 000	216 654 000	273 950 000	249 617 000	289 376 000	280 476 000	135 988 099	193 658 504	20 029 499 742
4.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	0	0	1 600 000 000	0	0	0	1 600 000 000
5.	Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	Működési célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0	0	0	0	25 389 900	0	0	0	0	0	3 616 874	29 006 774
7.	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről	0	0	0	0	595 000	0	0	0	178 300 000	0	0	3 405 000	181 300 000
8.	Finanszírozási bevételek	1 256 111 015,00	450 000 000	450 000 000	637 227 849,00	0	1 000 000 000	2 000 000 000	1 000 000 000	296 292 069	0	0	0	7 089 630 933
	BEVÉTELEK ÖSSZESEN: (1+...+8)	3 346 355 515	2 162 075 839	3 784 383 839	4 564 767 688	2 129 547 839	2 920 483 739	4 077 699 839	2 914 477 839	7 090 073 908	2 171 518 839	2 219 613 490	1 915 049 217	39 296 047 590
KIADÁSOK														
1.	Személyi juttatások	620 990 000	620 990 000	1 003 063 835	1 341 980 000	620 990 000	620 990 000	1 341 980 000	620 990 000	620 990 000	620 990 000	620 990 000	1 041 982 578	9 496 926 413
2.	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	80 728 700	80 728 700	182 288 111	182 288 111	80 728 700	80 728 700	131 457 400	80 728 700	80 728 700	80 728 700	79 718 094	140 457 735	1 281 310 351
3.	Dologi kiadások	621 984 000	703 627 500	716 264 000	713 350 500	613 802 000	739 344 500	648 113 000	613 350 500	782 705 624	740 515 000	796 515 000	970 637 250	8 660 208 874
4.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	21 895 000	16 526 000	19 760 334	24 526 000	28 099 000	25 099 000	27 234 495	25 528 000	25 099 000	25 099 000	25 099 000	25 099 000	289 063 829
5.	Egyéb működési célú kiadások	795 255 000	824 482 000	853 769 000	786 321 000	799 268 000	801 455 000	801 371 000	794 255 000	776 755 000	765 655 000	760 442 885	674 120 250	9 433 149 135
6.	Tartalékok	0	0	124 532 000	187 245 000	183 287 000	261 283 000	518 383 000	144 183 000	251 543 000	67 899 000	45 356 000	320 443 000	2 103 954 000
7.	Beruházások	13 367 000	75 688 000	105 876 000	136 508 000	122 706 000	212 423 000	207 763 975	412 645 777	632 423 000	156 809 000	236 508 000	633 640 000	2 946 357 752
8.	Felújítások	35 863 000	125 145 000	560 123 000	159 951 000	151 484 166	158 157 000	148 294 000	148 412 000	119 357 000	185 840 000	166 478 000	27 066 467	1 986 170 633
9.	Egyéb felhalmozási célú kiadások	45 607 000	43 000 000	71 192 469	158 829 000	85 000 000	95 000 000	62 322 000	99 000 000	103 821 000	125 000 000	83 821 000	70 203 119	1 042 795 588
10.	Finanszírozási kiadások	406 111 015	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	2 056 111 015
	KIADÁSOK ÖSSZESEN: (1+...+10)	2 641 800 715	2 640 187 200	3 786 868 749	3 740 998 611	2 835 364 866	3 144 480 200	3 936 918 870	3 089 092 977	3 540 222 324	2 918 535 700	2 964 927 979	4 053 649 399	39 296 047 590

adatok forintban

A /2024. (.) önkormányzati rendelethez
Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Európai Unió-s forrásokkal támogatott fejlesztései

8. számú melléklet

adatok forintban

Sorsz.	Megnevezés	Tervezett költségvetési adatok		2024. évi előirányzat (terv)	Következő évek előirányzata
1.	"Kerékpárosbarát infrastrukturális fejlesztések" projekt VEKOP 5.3.1-15-2020-00018	Bevétel	Saját forrás	52 439 201	0
			Támogatás államháztartáson belülről - felhalmozási	0	0
			Finanszírozási bevétel (előző évi maradvány)	15 559 449	0
		Kiadások	Személyi juttatások	0	0
			Munkaadókat terhelő járulékok	0	0
			Dologi kiadások	11 079 752	0
			<i>ebből önkormányzati hozzájárulás</i>	11 079 752	0
			Beruházási kiadások	56 918 898	0
<i>ebből: áthúzódó önkormányzati hozzájárulás</i>	56 918 898	0			
Felújítási kiadások	0	0			
2.	European City Facility (EUCF) - "Városokkal a városokért"	Bevétel	Saját forrás	0	0
			Támogatás államháztartáson belülről - felhalmozási	0	0
			Finanszírozási bevétel (előző évi maradvány)	1 897 351	0
		Kiadások	Személyi juttatások	0	0
			Munkaadókat terhelő járulékok	0	0
			Dologi kiadások	1 897 351	0
			<i>ebből önkormányzati hozzájárulás</i>	0	0
			Beruházási kiadások	0	0
Felújítási kiadások	0	0			
3.	A POSitive Energy CITY Transformation Framework' — "POCITY" *	Bevétel	Saját forrás	0	0
			Támogatás államháztartáson belülről	25 572 354	0
			Finanszírozási bevétel (előző évi maradvány)	0	0
		Kiadások	Személyi juttatások	10 188 655	0
			Munkaadókat terhelő járulékok	1 299 786	0
			Dologi kiadások	14 083 913	0
			Beruházási kiadások	0	0
			Felújítási kiadások	0	0
Összesen	Bevétel	Saját forrás	52 439 201	0	
		Támogatás államháztartáson belülről - felhalmozási	25 572 354	0	
		Finanszírozási bevétel (előző évi maradvány)	17 456 800	0	
	Kiadások	Személyi juttatások	10 188 655	0	
		Munkaadókat terhelő járulékok	1 299 786	0	
		Dologi kiadások	27 061 016	0	
		Beruházási kiadások	56 918 898	0	
		Felújítási kiadások	0	0	

Kötelező feladatok (Mótv. 23. § (5) bekezdés alapján)	2024. évi kiadási előirányzat	2024. évi bevételi előirányzat	Közhatalmi bevételek	Működési bevételek	Támogatás ÁH-n belülről		Átvett pénzeszköz		Finanszírozási bevételek	Felhalmozási bevételek
					Műk. célú	Felhal. célú	Műk. célú	Felhaltm. célú		
Önkormányzat	3 682 000	3 682 000	0	0	0	0	0	0	3 682 000	0
Államigazgatási feladatok										
2024. évi önkormányzati és Európai parlamenti választás	3 682 000	3 682 000	0	0	0	0	0	0	3 682 000	0
Kötelező feladatok										
1. Helyi közutak, közterek és parkok kezelése, fejlesztése és üzemeltetése	951 580 000	951 580 000	217 488 000	0	0	0	0	0	0	734 092 000
2. Tulajdonában álló közterületek használatára vonatkozó szabályok és díjak megállapítása (településrendezési t	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. A parkolás-üzemeltetés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Általános közterület-felületi hatáskör a kerület közigazgatási határában belüli	107 188 110	107 188 110	42 288 110	0	0	0	0	0	0	64 900 000
5. Helyi településrendezés, településfejlesztés	1 425 329 752	1 425 329 752	0	0	999 220 303	230 058 552	0	0	0	196 050 897
6. Helyi településrendezési szabályok megalkotása	76 200 000	76 200 000	76 200 000	0	0	0	0	0	0	0
7. Turizmussal kapcsolatos feladatok ellátása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Ipari és kereskedelmi tevékenységek kapcsolatos szabályozási jogkörök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Egészségügyi alapellátás, az egészséges életmód segítését célzó szolgáltatások	910 485 000	910 485 000	910 485 000	0	0	0	0	0	0	0
10. Óvodai ellátás (lásd: Gazdasági Intézmény A) pont)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11. Gyermekjóléti szolgáltatások és ellátások	175 751	175 751	0	0	175 751	0	0	0	0	0
11.a Szociális szolgáltatások és ellátások, amelyek keretében települési támogatás állapítható meg	148 716 000	148 716 000	0	2 000 000	146 716 000	0	0	0	0	0
12. A területén lejelöltákná váli személyek ellátásának és rehabilitációjának, valamint a hátréltákná váli megjelöltének biztosítása	17 300 000	17 300 000	17 300 000	0	0	0	0	0	0	0
13. A helyi közművelődési tevékenység támogatása, a kulturális örökség helyi védelme	380 404 000	380 404 000	304 455 071	0	67 948 929	0	0	0	0	8 000 000
14. Saját tulajdonú lakás- és helyiségüzemeltetés	910 000 000	910 000 000	0	0	0	0	0	0	0	910 000 000
15. Helyi adóval kapcsolatos feladatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
16. A kistermelők, östermelők számára - jogszabályban meghatározott termékek - értékesítési lehetőségeinek biztosítása, ideértve a hétéves árusítás lehetőségét is	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17. Kerületi sport és szabadidősport támogatása, ifjúságügyek	426 418 541	426 418 541	244 390 000	12 000 000	67 948 929	0	0	0	0	170 028 541
18. Nemzetiségi ügyek	19 000 000	19 000 000	0	0	0	0	19 000 000	0	0	0
Könyvet-egészségügy (közhizsítás, települési környezet tisztaságának biztosítása, rovat- és rácsalóítás), környezetvédelem, vízgazdálkodás	51 897 563	51 897 563	6 897 563	0	0	0	0	0	0	45 000 000
Egyéb, jogszabály alapján kötelező feladat, üzemeltetési feladatok	1 009 366 193	1 009 366 193	927 043 092	0	69 335 527	0	7 987 574	0	0	5 000 000
Önkormányzati egyéb vagyonnal való gazdálkodás	626 445 665	626 445 665	310 400 000	73 320 000	0	0	0	0	0	250 725 665
Szolidaritási hozzájárulás, államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	4 051 167 688	4 051 167 688	4 051 167 688	0	0	0	0	0	0	0
Gazdasági szervezetek:										
a) Újpesti Kulturális Központ Nonprofit Kft.	298 563 000	298 563 000	298 563 000	0	0	0	0	0	0	0
b) Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft	464 500 000	464 500 000	464 500 000	0	0	0	0	0	0	0
c) Újpesti Vagyonkezelő Zrt.	1 137 029 299	1 137 029 299	1 137 029 299	0	0	0	0	0	0	0
d) Újpesti Városrendelőkéség Kft.	3 109 000 997	3 109 000 997	3 109 000 997	0	0	0	0	0	0	0

A.) Kötelező feladatok összesen	14 480 756 550	14 480 756 550	11 289 159 820	87 320 000	1 283 395 510	230 058 552	26 987 574	0	1 563 905 103
Önként vállalt feladatok									
Média tevékenység	20 000 000	20 000 000	0	20 000 000	0	0	0	0	0
Sport és szabadidősport, kulturális rendezvények	64 274 666	64 274 666	64 274 666	0	0	0	0	0	0
Közfoglalkoztatás	131 019 842	131 019 842	0	63 889 842	67 130 000	0	0	0	0
Erdőgazdálkodás	1 000 000	1 000 000	0	1 000 000	0	0	0	0	0
Közvilágítás	31 000 000	31 000 000	0	31 000 000	0	0	0	0	0
Települési vízellátás, szennyvízelvezetés és -kezelés	25 000 000	25 000 000	0	25 000 000	0	0	0	0	0
Önkormányzati egyéb önként vállalt feladatok	700 421 711	700 421 711	40 439 080	620 787 734	0	0	0	3 000 000	36 194 897
Támogatások, ösztöndíjak, díjak	430 002 000	430 002 000	85 718 346	110 000 000	55 983 654	0	0	178 300 000	0
Ágazati és egyéb tartalékok	1 985 454 000	1 985 454 000	1 969 454 000	0	0	0	0	0	16 000 000
Pályázatok	25 572 354	25 572 354	21 553 154	0	0	0	2 019 200	0	0
Folyószámlahitel, likviditási célú hitel	1 800 000 000	1 800 000 000	0	0	0	0	0	0	1 800 000 000
Gazdasági szervezetek:									
a) Újpesti Sajtó Szolgáltató és Nonprofit Kft.	328 219 589	328 219 589	274 917 165	53 322 424	0	0	0	0	0
b) Újpesti Pályázati Projektmenedzser Zrt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Áthúzódó kötelezettségvállalások	2 254 408 125	2 254 408 125	2 254 408 125	0	0	0	0	0	0
B) Önként vállalt feladatok összesen	7 796 392 387	7 796 392 387	4 712 764 536	925 000 000	123 113 654	0	2 019 200	181 300 000	36 194 897
I.) Önkormányzat feladatai összesen (A+B)	22 280 830 846	22 280 830 846	16 001 964 356	1 012 320 000	1 406 499 164	230 058 552	29 006 774	181 300 000	1 819 682 000
Polgármesteri Hivatal									
A.) Polg.Hiv. államigazgatási feladatai	116 850 564	116 850 564	116 850 564	0	0	0	0	0	0
B.) Polg.Hiv. kötelező feladatok	2 753 951 729	2 753 951 729	2 720 561 729	33 390 000	0	0	0	0	0
C.) Pol.Hiv. önként vállalt feladatok	319 219 119	319 219 119	316 719 119	2 500 000	0	0	0	0	0
D.) Áthúzódó kötelezettségvállalások	26 708 709	26 708 709	0	0	0	0	0	0	26 708 709
II.) Polgármesteri Hivatal összesen (A+B+C+D)	3 216 730 121	3 216 730 121	3 154 131 412	35 890 000	0	0	0	0	26 708 709
Gazdasági Intézmény									
A.) <i>Övodai ellátás</i>	3 475 935 275	3 475 935 275	0	0	0	0	0	0	0
a) kötelező feladatok	3 310 067 812	3 310 067 812	0	5 485 099	3 304 582 713	0	0	0	0
b) önként vállalt feladatok	165 867 463	165 867 463	0	0	0	0	0	0	165 867 463
B.) <i>Szociális ellátás</i>	1 594 172 000	1 594 172 000	0	0	0	0	0	0	0
a) kötelező feladatok	1 467 957 670	1 467 957 670	0	0	1 467 957 670	0	0	0	0
b) önként vállalt feladatok	126 214 330	126 214 330	0	0	0	0	0	0	126 214 330
C.) <i>Bölcsődei ellátás</i>	1 846 554 445	1 846 554 445	0	0	0	0	0	0	0
a) kötelező feladatok	1 760 893 065	1 760 893 065	0	40 000 000	1 188 124 982	0	0	0	532 768 683
b) önként vállalt feladatok	85 660 780	85 660 780	0	0	0	0	0	0	85 660 780
D.) <i>Gazdasági Intézmény központ</i>	6 897 824 303	6 897 824 303	0	0	0	0	0	0	0
a) kötelező feladatok	6 512 539 694	6 512 539 694	873 403 974	1 254 318 504	233 108 457	0	0	0	4 151 708 759
b) önként vállalt feladatok	385 284 609	385 284 609	0	188 265 000	0	0	0	0	197 019 609
III.) Gazdasági Intézmény és a hozzá kapcsolódó költségvetési szervek összesen (A+B+C+D)	13 814 486 623	13 814 486 623	873 403 974	1 488 068 603	6 193 773 822	0	0	0	5 259 240 224
Kerület összesen (I+II+III)	39 312 047 590	39 312 047 590	20 029 499 742	2 536 278 603	7 600 272 986	230 058 552	29 006 774	181 300 000	7 105 630 933
									1 600 000 000

Revd. elöljárókat 10. számú
melléklettel

10804001-6420-114-01

Statistikai számjele

01-10-042083

Cégjegyzékszám

UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt.

1042 Budapest Munkásotthon utca 66-68.

2022. év

Éves beszámoló

Budapest, 2023. 05. 08.



Hock Zoltán



1 0 8 0 4 0 0 1 6 1 2 0 1 1 4 0 1
 0 1 - 1 0 - 0 4 2 0 8 3

Újpesti Vagyonkezelő Zrt
 A vállalkozás megnevezése

MÉRLEG Eszközök (aktívák)
 2022-12-31

Tétel szám	A tétel megnevezése	2021	2022
a	b	c	d
01.	A. Befektetett eszközök (02.+10.+18. sorok)	37 483 664	50 410 876
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (03-09. sorok)	13 552	7 718
03.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke		
04.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		
05.	3. Vagyoni értékű jogok	13 552	7 718
06.	4. Szellemi termékek		
07.	5. Üzleti vagy cégérték		
08.	6. Immateriális javakra adott előlegek		
09.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése		
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11-17. sorok)	37 457 215	50 391 095
11.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	8 982 558	8 623 816
12.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek		3 340
13.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	45 411	36 439
14.	4. Tenyészállatok		
15.	5. Beruházások, felújítások	317 892	136 008
16.	6. Beruházásokra adott előlegek	97 085	113 539
17.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	28 014 269	41 277 933
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19-26. sorok)	12 897	12 063
19.	1. Tartós részesedés kapcsoló vállalkozásban	7 700	7 700
20.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsoló vállalkozásban		
21.	3. Egyéb tartós részesedés		
22.	4. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban		
23.	5. Egyéb tartósan adott kölcsön	5 197	4 363
24.	6. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		
25.	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése		
26.	7. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		
27.	B. Forgóeszközök (28.+35.+43.+49. sorok)	1 633 591	2 017 487
28.	I. KÉSZLETEK (29-34. sorok)	259 691	258 624
29.	1. Anyagok		
30.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek		
31.	3. Növények-, hizó- és egyéb állatok		
32.	4. Késztermékek		
33.	5. Árúk	259 691	258 624
	6. Készletre adott előlegek		
35.	II. KÖVETELÉSEK (36-48. sorok)	409 112	358 890
36.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	272 497	278 066
37.	2. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben	10 748	1 477
38.	3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
39.	4. Váltókövetelések		
40.	5. Egyéb követelések	125 872	78 747
41.	6. Követelések értékelési különbözete		
42.	7. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete		
43.	III. ÉRTÉKPAPIROK (44-48. sorok)	0	810 668
44.	1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban		
45.	2. Egyéb részesedés		
46.	3. Saját részvények, saját üzletrészek		
47.	4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok		810 668
48.	5. Értékpapírok értékelési különbözete		
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK (50-51. sorok)	964 788	589 305
50.	1. Pénztár, csekkék	529	1 794
51.	2. Bankbetétek	964 259	587 511
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások (53-55. sorok)	53 905	78 451
53.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolás	935	24 518
54.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	35 713	30 678
55.	3. Halasztott ráfordítások	17 257	23 255
56.	ESZKÖZÖK (Aktívák) ÖSSZESEN (01.+27.+52. sorok)	39 171 160	52 066 814

Kelt: Budapest, 2023. 05. 08.


 Hock Zoltán



1 0 8 0 4 0 0 1 6 4 2 0 1 1 4 0 1

0 1 - 1 0 - 0 4 2 0 8 3

Újpesti Vagyonkezelő Zrt
A vállalatok részeseinek

MÉRLEG Források (passzívák)
2022-12-31

Tétel szám	A tétel megnevezése	2021	2022
a	b	c	d
61.	D. Saját tőke (57-67. sorok)	32 305 808	45 930 250
62.	I. JEGYZETT TŐKE	3 754 200	3 754 200
63.	Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedések névértéke		
64.	II. JEGYZETT DE MEG BÜ NEM FIZETETT TŐKE (-)		
65.	III. TŐKEFARTALÉK	38 272	38 272
66.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-161 706	48 475
67.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	470 408	450 594
68.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	28 014 269	41 277 933
69.	1. Értékvesztésértékelési tartalékra	28 014 269	41 277 933
70.	2. Valós értékelés értékelési tartalékra		
71.	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	190 365	360 776
72.	E. Céltartalékok (69-71. sorok)	114 527	234 644
73.	1. Céltartalék várható kötelezettségekre	5 000	3 018
74.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	109 527	231 626
75.	3. Egyéb céltartalék		
76.	F. Kötelezettségek (73. + 74. + 75. sor)	2 898 018	2 862 403
77.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (74 -76. sorok)	0	0
78.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben		
79.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelenlétük viszonyban lévő vállalkozással szemben		
80.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
81.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		
82.	II. HÖSSZŰ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (78-85. sorok)	2 081 471	1 888 668
83.	1. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök	271 126	272 289
84.	2. Átváltoztatható kötvények		
85.	3. Tartozások kötvénykiadásból	0	
86.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	1 810 345	1 616 379
87.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek		
88.	6. Tartós kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben		
89.	7. Tartós kötelezettségek jelenlétük viszonyban lévő vállalkozással szemben		
90.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
91.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		
92.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (87-97. sorok)	816 547	973 735
93.	1. Rövid lejáratú kölcsönök	5 932	6 775
94.	- ebből átváltoztatható kötvények		
95.	2. Rövid lejáratú hitelek		
96.	3. Vevőtől kapott előlegek		
97.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	131 008	165 718
98.	5. Váltótartozások		
99.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	83 841	96 647
100.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelenlétük viszonyban lévő vállalkozással szemben		
101.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		
102.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	595 766	704 595
103.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete		
104.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		
105.	G. Passzív időbeli elhatárolások (99-101. sorok)	3 852 807	3 479 517
106.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása		
107.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	69 500	122 639
108.	3. Halasztott bevételek	3 783 307	3 356 878
109.	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (57.+ 68.+ 72.+ 98. sor)	39 171 160	52 506 811

Kelt: Budapest, 2023. 05. 08.


Hock Zoltán



1 0 8 0 4 0 0 1 6 4 2 0 1 1 4 0 1

0 1 - 1 0 - 0 4 2 0 8 3

Újpesti Vagyonkezelő Zrt
"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség-eljárással)

2022-12-31

Tétel száma	A tétel megnevezése	2021	2022
a	b	c	d
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele	2 957 068	3 308 663
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		
I.	Értékesítés nettó árbevétele (01.+02.)	2 957 068	3 308 663
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke(03.+04.)	0	0
III.	Egyéb bevételek	1 133 847	1 787 760
	ebből: visszatért értékesítés	20 612	16 736
05.	Anyagköltség	141 876	216 559
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke	1 141 850	1 298 310
07.	Egyéb szolgáltatások értéke	45 146	52 458
08.	Eladott áruk beszerzési értéke	0	
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	901 254	1 136 299
IV.	Anyagjellegű ráfordítások (05.+06.+07.+08.+09.)	2 230 126	2 703 626
10.	Béreköltség	536 377	680 444
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések	54 706	58 130
12.	Héjazárulékok	85 648	88 126
V.	Személyi jellegű ráfordítások (10.+11.+12.)	676 731	826 700
VI.	Értékesítéskorrekciós leírás	602 322	604 147
VII.	Egyéb ráfordítások	314 724	444 468
	ebből: értékesítés	36 403	30 183
A.	ÜZEMI (üzleti) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I.-VII.+VIII.)	267 012	517 482
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		
	ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott		
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		
	ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott		
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		39 074
	ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott		
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	2 449	7 332
	ebből: Kapcsolt vállalkozástól kapott	0	0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		
	ebből: értékelési különbözet		
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei (13.+14.+15.+16.+17.)	2 449	46 406
18.	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek		
	ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott		
19.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége		
	ebből: Kapcsolt vállalkozás felé		
20.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	49 878	155 134
	ebből: Kapcsolt vállalkozásnak adott		
21.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	0	0
22.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	16 245	5 563
	ebből: értékelési különbözet		
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai (18.+19.+20.+21.)	66 123	160 697
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	-63 674	-114 291
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+A.-B.)	203 338	403 191
XII.	Adófizetési kötelezettség	12 973	42 415
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY (+E.-XII.)	190 365	360 776

Keltetés: Kelt Budapest, 2023. 05. 08.


Hock Zoltán



Adószám: 10804001-4-41
Cégbíróság: Fővárosi Törvényszék Cégbírósága
Cégjegyzék szám: 01-10-042083

UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt.

1042 Budapest, Munkásotthon u 66-68

**Kiegészítő melléklet
2022.**

Fordulónap: 2022. december 31.

Beszámolási időszak: 2022. január 01. - 2022. december 31.

Budapest, 2023. május 08.



A gazdálkodó
képviselője

P.h.

[EsBo program]

Tartalom

1.1. A gazdálkodó bemutatása.....	3
1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban	4
1.3. Ellenőrzött társaság irányítói	5
1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei	5
1.5. A beszámoló közreműködői	5
1.6. Beszámoló nyilvánossága	6
2. A számviteli politika alkalmazása	6
2.1. A könyvvizetés módja	6
2.2. A könyvvizetés és a beszámoló pénzneme	6
2.3. Alkalmazott számviteli szabályok	6
2.4. A számviteli politika tárgyévi változása	6
2.5. Beszámoló választott formája és típusa	6
2.6. Üzleti jelentés	7
2.7. Mérlegkészítés választott időpontja.....	7
2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése	7
2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése	7
2.10. Jelentős összhatás értelmezése	7
2.11. Devizás tételek értékelése	7
2.12. Értécsökkenési leírás elszámolása	7
2.13. Értékvesztések elszámolása	8
2.14. Visszairások alkalmazása	8
2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása.....	8
2.16. Valós értéken történő értékelés.....	9
2.17. Alapítás-átszervezés költségei	9
2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása.....	9
2.19. Vásárolt készletek értékelése.....	9
2.20. Céltartalék-képzés szabályai	9
2.21. Ki nem emelt tételek értékelésének változása	9
2.22. Értékelési szabályok más változásai	9
2.23. Leltározási szabályok	9
2.24. Pénzkezelési szabályok	9
3. Elemzések	10
3.1. Adatok változása.....	10
3.2. Mérlegtételek megoszlása	11
3.3. Vagyoni helyzet.....	11

3.4. Likviditás és fizetőképesség	12
3.5. Jövedelmezőség	13
3.6. Cash flow-kimutatás	15
4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések	16
4.1. Előző évek módosítása	16
4.2. Sajátos tételbesorolások	16
4.3. Összehasonlíthatóság	16
4.4. A mérleg tagolása	16
4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása	16
4.6. Mérlegen kívüli tételek	17
4.7. Befektetett eszközök	17
4.8. Forgóeszközök	19
4.9. Aktív időbeli elhatárolások	20
4.10. Saját tőke	21
4.11. Céltartalékok	23
4.12. Kötelezettségek	23
4.13. Passzív időbeli elhatárolások	24
5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések	25
5.1. Előző évek módosítása	25
5.2. Összehasonlíthatóság	25
5.3. Az eredménykimutatás tagolása	25
5.4. Bevételek	26
5.5. Ráfordítások	29
5.6. Adófizetési kötelezettség	30
5.7. Eredmény	30
6. Tájékoztató adatok	31
6.1. Import beszerzések	31
6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek	31
6.3. Tőkműveletekhez kapcsolódó tételek	31
6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek	31
6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások	31
6.6. Bér- és létszámadatok	32
6.7. Környezetvédelem	32
6.8. COVID-19 hatások	33
6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok	33

Általános információk a beszámolóhoz

1.1. A gazdálkodó bemutatása

Az UV ZRT. 1993. évben alakult a IV-XV. kerületi Ingatlanközvetítő Vállalat jogutódjaként. Létrehozásának célja, hogy az erőforrások fejlesztésével, bővítésével, a működés optimalizálásával a piaci részesedés növekedjen, a jövedelmezőség megfelelő szintű legyen, a vagyont gyarapodjon.

A beszámolási időszakban olyan jelentős szervezeti változás nem ment végbe, amely kihatással lett volna a stratégiára vagy a számviteli politikára, illetőleg a valós és megbízható összkép szempontjából lényeges.

Az UV ZRT. tevékenységi főbb tevékenységi körei a következők:

- 6420 saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 7112 mérnöki tevékenység műszaki tanácsadás
- 8020 biztonsági rendszer szolgáltatás
- 8010 személybiztonsági tevékenység
- 6920 számviteli szolgáltatás
- 9311 sportlétesítmények működtetése
- 5590 üdülés, egyéb átmeneti szálláshely szolgáltatás
- 4778 egyéb m.n.s új árú kiskereskedelme

A társaság részvényei Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat tulajdonában vannak, 2017-ben összevonásra kerültek, megoszlásuk a következő:

Részvények megoszlása

Megnevezés	Névérték	Darabszám
A000001-000023 törzsrészvény	10 000 000	40
B000001-033540 törzsrészvény	100 000	33 542

Az UV ZRT. a beszámolási időszakban székhelyén kívül más magyarországi telephelyen, fióktelepen is végzett rendszeres gazdasági tevékenységet. A telephelyek, fióktelepek főbb adatai és jellemzői az alábbiak:

Belföldi telephelyek, fióktelepek

Cím	Tevékenység
2640 Szendehely, Dózsa György u. 1	üdülési szálláshely szolgáltatás
1043 Budapest, Pozsonyi u. 4.	sport létesítmények működtetése
2481 Velence, Tó u. 58	üdülés szálláshely szolg.
1042 Budapest István út 17-19	ajándékbolt
1042 Budapest Petőfi Sándor u 8 71807/2	parkoló üzemeltetés
1046 Budapest Tábor u. 28	Tarzan Park üzemeltetés
8252 Balatonszepezd Petőfi S u. 25	üdülés szálláshely szolgáltatás
1048 Budapest Tóth Aladár u. 16-18	uszoda üzemeltetés
1046 Budapest Blaha Lujza u. 11-13	közrendvédelmi szálló üzemeltetés
1044 Budapest Üdülősor 1	csónakház üzemeltetés
3244 Parád Peres út 30	üdülő

Cím	Tevékenység
1042 Budapest Szent István tér 13-14	Piac és vásárcsarnok

1.2. Befolyás kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásokban

Konszolidált beszámoló készítésére az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt a hatályos 2000. évi C. számú törvény előírása alapján nem kötelezett az alábbiak miatt.

összehasonlító adatok

ÁRBEVÉTEL ADATOK

Év	UVZRT	Újpesti Vagyonőr Kft.	Újpesti Piac és Vásárcsarnok Kft.	összesen:
2019	3 220 571	389 862	659 487	4 269 920
2020	3 049 074	410 556	538 578	3 998 208
2021	2 957 068	361 532	419 816	3 738 416
2022	3 308 663	364 900	519 487	4 193 050

MÉRLEGFŐÖSSZEG

Év	UVZRT	Újpesti Vagyonőr Kft.	Újpesti Piac és Vásárcsarnok Kft.	összesen:
2019	29 706 446	90 528	139 629	29 936 603
2020	33 493 129	82 443	148 830	33 724 402
2021	39 171 160	74 046	108 749	39 353 955
2022	52 506 814	85 802	120 776	52 713 392

LÉTSZÁM

Év	UVZRT	Újpesti Vagyonőr Kft.	Újpesti Piac és Vásárcsarnok Kft.	összesen:
2019	86,4	19,0	19,0	124,4
2020	95,0	18,0	21,0	134,0
2021	93,0	17,0	21,0	131,0
2022	90,0	16,0	20,0	126,0

A gazdálkodó a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt befolyással, amely a számviteli előírások szerint közös vezetésű vállalkozásnak minősül.

Az UV ZRT. a fordulónapon egyetlen olyan vállalkozásban sem bírt mértékadó befolyással, amely a számviteli előírások szerint társult vállalkozásnak minősül.

A gazdálkodó a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett többségi befolyással (mely által anyavállalatnak minősül):

Többségi befolyás alatt álló társaságok

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Név és székhely	Jegyzett tőke (1000HUF)	Szavazati arány(%)
Újpesti Piac és Vásárcsarnok Kft. Munkásotthon u 66-68	3 000	100,00
Vagyonőr Kft. Munkásotthon u. 66-68	3 000	100,00

Az UV ZRT. a fordulónapon az alábbi ellenőrzött társaságokban rendelkezett minősített többséget biztosító befolyással (mely által anyavállalatnak minősül):

Minősített többséggel ellenőrzött társaságok

Név és székhely	Jegyzett tőke (1000HUF)	Szavazati arány (%)
Újpesti Vagyonőr Kft	3 000	100,00
Újpesti Piac és Vásárcsarnok Kft	3 000	100,00

Leányvállaltok bemutatása (EFT)

	Újpesti Vagyonőr Kft.	Újpesti Piac és Vásárcsarnok Kft.
Neve		
Székhelye	1042 Munkásotthon utca 66-68	1042 Munkásotthon utca 66-68
tulajdoni hányad	100%	100%
Jegyzett tőke	3 000	3 000
Saját tőke	37 753	11 016
adózott eredmény	642	1 098

1.3. Ellenőrzött társaság irányítói

Ellenőrzés az irányításban

A fordulónapon minősített többséget biztosító (75%-ot meghaladó) befolyással rendelkező tag főbb adatai:

Budapest Főváros IV. kerület Önkormányzat

Az UV ZRT. a fordulónapon nem minősült sem leányvállalatnak, sem közös vezetőségű vállalkozásnak, sem társult vállalkozásnak, így konszolidálásba semmilyen módon nem került bevonásra.

1.4. Az üzleti évi gazdálkodás körülményei

Jelen beszámoló a 2022. január 01. - 2022. december 31. időszakot öleli fel, a mérleg fordulónapja 2022. december 31.

A mérlegkészítés napjáig a vállalkozás folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem állt fenn, az UV Zrt. a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy jelentős csökkenése.

1.5. A beszámoló közreműködői

A beszámoló elkészítésével, a számviteli feladatok irányításával megbízott személy mérlegképes könyvelői képesítéssel bír, a nyilvántartásba vételt végző szervezet által vezetett könyvviteli szolgáltatást

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

végzők nyilvántartásában szerepel, a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A beszámoló elkészítéséért felelős személy neve, címe, regisztrációs száma: Briglovics Lilla gazdasági osztályvezető Budapest Megyeri út 205/D/II 1/3 regisztrációs szám: 182272

Az UV ZRT. számviteli beszámolóját (a mérleget, az eredménykimutatást és a kiegészítő mellékletet) a hely és a kelet feltüntetésével az UV ZRT. képviselőjére jogosult alábbi személy köteles aláírni (név, lakcím): Hock Zoltán (1047 Bp. Szőnyi István u. 22.)

Tekintettel arra, hogy a forgalmi adatok szerint az UV ZRT. nem mentesíthető, a tárgyévi beszámoló szabályszerűségét, megbízhatóságát és valóságát könyvvizsgáló ellenőrizte. A beszámolót hitelesítő könyvvizsgáló adatai:

Könyvvizsgáló neve	Audit Line Könyvvizsgáló és könyvelő Kft.
címe	1107 Budapest Balkán utca 12. Fst.1.
Kamarai engedélyszám	000030
Eljáró könyvvizsgáló neve	Eszenyiné Fekete Ágnes
Tagsági igazolványszám	003172

1.6. Beszámoló nyilvánossága

A számviteli beszámoló és az ahhoz kapcsolódó kiegészítő információk, jelentések a jogszabályok által előírt nyilvánosságon túl az UV ZRT. munkavállalói, alkalmazottai és tagjai számára a székhelyen is megtekinthetők, azokról az érintettek teljes vagy részleges másolatot készíthetnek. A székhely pontos címe: 1042 Budapest, Munkásotthon u 66-68. A beszámoló megtekinthető a www.uvzrt.hu honlapon.

2. A számviteli politika alkalmazása

2.1. A könyvvezetés módja

Az UV ZRT. könyveit magyar nyelven, a kettős könyvvitel elvei és szabályai szerint vezeti. A számviteli információs rendszer kialakítása és működtetése, a beszámoló összeállítása az erre kijelölt belső szerv feladata.

2.2. A könyvvezetés és a beszámoló pénzneme

A könyvek vezetése magyar forintban történik, a beszámolóban az adatok eltérő jelölés hiányában ezer forintban kerülnek feltüntetésre.

2.3. Alkalmazott számviteli szabályok

Jelen beszámoló a hatályos magyar számviteli előírások és az UV ZRT. kialakított számviteli politikája szerint került összeállításra, a törvény előírásaitól való eltérésre okot adó körülmény nem merült fel.

2.4. A számviteli politika tárgyévi változása

A tárgyéven az UV ZRT. számviteli politikájában olyan változás nem történt, amely a valós és megbízható kép megítélését érdemben befolyásolta volna.

2.5. Beszámoló választott formája és típusa

Az UV ZRT. a tárgyidőszakra az előző üzleti évhez hasonlóan éves beszámolót készít.

Az eredmény megállapításának választott módja az előző üzleti évhez hasonlóan: Összköltség eljárás.

Az UV ZRT. az előző üzleti évhez hasonlóan a beszámolóban a mérleget A változatban állította össze.

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A magyar számviteli szabályok szerint jelen számviteli beszámoló csak magyar nyelven került összeállításra. Ezen előírás alapján a magyar és az arról fordított idegen nyelvű szöveg eltérő értelmezése esetén a magyar nyelvű szöveg az irányadó.

2.6. Üzleti jelentés

Az UV ZRT. a számviteli beszámolóval összhangban a hatályos előírásoknak megfelelő tartalommal üzleti jelentést is készít, melynek nyilvánosságát az előírásoknak megfelelően biztosítja.

2.7. Mérlegkészítés választott időpontja

A mérlegkészítés időpontjaig ismertté vált, a tárgyévet vagy az előző éveket érintő gazdasági események, körülmények hatásait a beszámoló tartalmazza. A mérlegkészítés választott időpontja: 2023.02.28

2.8. Jelentős összegű hibák értelmezése

Jelentős összegűnek minősül az üzleti évben feltárt, egy üzleti évre vonatkozó hibák hatása, ha a saját tőke változásai abszolút értékének együttes összege a vizsgált üzleti évre készített beszámoló eredeti mérlegfőösszegének 2%-át, de legalább az 1 Mft, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladja. Ebben az esetben a feltárt hibák hatása a tárgyévi beszámolóban nem a tárgyévi adatok között, hanem elkülönítetten, előző évek módosításaként kerül bemutatásra.

2.9. Jelentős összegű különbözetek értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy az egyes tételek esetében jelentős összegűnek a 100 Eft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó összeg minősül. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.10. Jelentős összehatás értelmezése

Amennyiben a számviteli politika más része eltérően nem rendelkezik, úgy a tételenként nem jelentős különbözetreket is figyelembe kell venni, ha a különbözetreket összehatása által valamely mérleg- vagy eredménykimutatás sor értéke 1 Mft-ot, vagy ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó értékben változik. A fogalom alkalmazása az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.11. Devizás tételek értékelése

A beszámoló devizanemétől eltérő pénzürtékre szóló, vagy idegen deviza alapú eszközök és kötelezettségek, - kivéve a beszámoló devizaneméért vásárolt valutát, devizát - valamint bevételek és ráfordítások értékének meghatározása egységesen - a jogszabály által megengedett kivételekkel a számviteli politikában rögzített módon való eltéréssel - a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon történik.

A devizás tételek értékelése az előző üzleti évhez képest nem változott.

2.12. Értékcsökkenési leírás elszámolása

Értékcsökkenési leírás módja

Az évenként elszámolandó értékcsökkenés megtervezése és az értékcsökkenési leírás elszámolása - az egyedi eszköz várható használata, ebből adódó élettartama, fizikai és erkölcsi avulása, az egyéb körülmények és a tervezett maradványérték figyelembevételével - az egyes tételek esetében az alábbiak szerint történik:

Értékcsökkenési leírás módja	
Beszámoló tétel	Leirási mód
épületek	lineáris 2%

UV ZRT. Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Beszámoló tétel	Leírási mód
egyéb gépek berendezése	lineáris 14,5 %
gépjárművek	lineáris 20%
bérbeadott gépjárművek	lineáris 30%
vagyoni értékű jogok	lineáris 33%
önk által finanszírozott eszköz beszerzés	lineáris 20%

Értécsökkenés elszámolásának gyakorisága

Az értécsökkenési leírás elszámolására - mind a főkönyvben, mind a kapcsolódó analitikákban - havonta kerül sor, kivéve a kivezetett eszközök terv szerinti törtévi értécsökkenését, mely a kivezetéskor elszámolásra kerül. Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolás az azt megalapozó eseménnyel egyidejűleg vagy a fordulónapi értékelés keretében történik.

Kisértékű eszközök értécsökkenési leírása

A 200 Eft, vagy ennek megfelelő devizaösszeg alatti egyedi bekerülési értékkel bíró vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök bekerülési értéke a használatbavételkor értécsökkenési leírásként egy összegben elszámolásra kerül. Ebben az esetben az értécsökkenési leírást tervezni nem kell.

Nem jelentős maradványérték

Nem jelentős a maradványérték, ha az eszköz csak az eredeti rendeltetésétől megfosztva vagy hulladékként értékesíthető. A szoftverek és számítástechnikai eszközök maradványértéke minden esetben nulla.

Terven felüli értécsökkenés elszámolása

Terven felüli értécsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbözet meghaladja a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget.

Értécsökkenési leírás elszámolásának változása

Az értécsökkenési leírás elszámolásának módjában, az alkalmazott eljárásokban az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt további változások az előző üzleti évhez képest nem történtek.

2.13. Értékvesztések elszámolása

Értékvesztés elszámolására - az előző üzleti évhez hasonlóan - akkor kerül sor, ha a könyv szerinti értékhez képest az egyes tételek esetében a veszteség-jellegű különbözet tartós és jelentős. Jelentősnek minősül a 100 Eft-ot, vagy az ennek megfelelő devizaösszeget meghaladó különbözet.

2.14. Visszaírások alkalmazása

A terven felüli értécsökkenési leírás és az elszámolt értékvesztések visszaírása az általános szabályok szerint történik.

2.15. Értékhelyesbítések alkalmazása

A társaság 2011.01.01 -től a tárgyi eszközökön belül a forgalom képes ingatlanok vonatkozásában él az egyedi piaci érték meghatározásának lehetőségével. Az átértékelésbe bevonandó eszközök köre az értékelési szabályaiban került meghatározásra. A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait az analitikákban egyedi eszközönként elkülönítetten tartjuk nyilván. Az értékhelyesbítés, értékelés módját az Értékelési Szabályzat tartalmazza.

2.16. Valós értéken történő értékelés

Az UV ZRT. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem kíván élni, így a mérlegben ehhez kapcsolódóan sem értékelési különbözet, sem valós értékelés értékelési tartaléka nem szerepel, az eredménykimutatás ehhez kapcsolódóan értékelési különbözetet nem tartalmaz.

2.17. Alapítás-átszervezés költségei

Az alapítás-átszervezés költségei nem kerülnek aktiválásra az immateriális javak között, azok - az előző üzleti évhez hasonlóan - a tárgyidőszakban költségként számolandók el.

2.18. Kísérleti fejlesztés aktiválása

Az UV ZRT. a kísérleti fejlesztés költségei aktiválásának lehetőségével nem kíván élni, azokat - az előző üzleti évhez hasonlóan - minden esetben a tárgyidőszak költségei között számolja el.

2.19. Vásárolt készletek értékelése

A vásárolt készletek a mérlegben - az előző üzleti évhez hasonlóan - a FIFO módszerrel megállapított áron jelennek meg. Az értékelés során úgy kell eljárni, hogy a leltárban szereplő készleteket a legutóbbi beszerzések egységárain kell számba venni, feltételezve, hogy mindig a legkorábban beszerzett készletek kerültek elsőként felhasználásra.

2.20. Céltartalék-képzés szabályai

Az UV ZRT. garanciális és egyéb kötelezettségek fedezetére, valamint a várható, jelentős, időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre céltartalékot az általános szabályok szerint képez.

2.21. Ki nem emelt tételek értékelésének változása

Az előzőekben ki nem emelt mérlegtételek az általános szabályok szerint kerültek értékelésre, az értékelésben a jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt módosítás nem történt.

2.22. Értékelési szabályok más változásai

A számviteli politika más, az alkalmazott értékelési elveket és eljárásokat meghatározó elemeiben az esetleges jogszabályi változásokon túl, saját hatáskörben meghozott számviteli politikai döntések miatt jelentős módosítás nem történt.

2.23. Leltározási szabályok

Az eszközök és források leltározása az eszközök és források leltárkészítési szabályzata szerint, az általános szabályoknak megfelelően történik, a leltározás szabályai az előző üzleti évhez képest nem változtak.

2.24. Pénzkezelési szabályok

A pénzkezelés a számviteli politika részeként kialakított pénzkezelési szabályzatban előírt szabályok szerint történik, a pénzkezelés szabályai az előző üzleti évhez képest nem változott.

3. Elemzések

3.1. Adatok változása

Mérlegadatok változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Abszolút változás
	ESZKÖZÖK (aktívák)			
A.	Befektetett eszközök	37 483 664	50 410 876	12 927 212
A.I.	Immateriális javak	13 552	7 718	-5 834
A.II.	Tárgyi eszközök	37 457 215	50 391 095	12 933 880
A.III.	Befektetett pénzügyi eszközök	12 897	12 063	-834
B.	Forgóeszközök	1 633 591	2 017 487	383 896
B.I.	Készletek	259 691	258 624	-1 067
B.II.	Követelések	409 112	358 890	-50 222
B.III.	Értékpapírok	0	810 668	810 668
B.IV.	Pénzeszközök	964 788	589 305	-375 483
C.	Aktív időbeli elhatárolások	53 905	78 451	24 546
	ESZKÖZÖK (AKTIVÁK) ÖSSZESEN	39 171 160	52 506 814	13 335 654
	FORRÁSOK (passzívák)			
D.	Saját tőke	32 305 808	45 930 250	13 624 442
D.I.	Jegyzett tőke	3 754 200	3 754 200	0
D.II.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
D.III.	Tőketartalék	38 272	38 272	0
D.IV.	Eredménytartalék	-161 706	48 475	210 181
D.V.	Lckötött tartalék	470 408	450 594	-19 814
D.VI.	Értékelési tartalék	28 014 269	41 277 933	13 263 664
D.VII.	Adózott eredmény	190 365	360 776	170 411
E.	Céltartalékok	114 527	234 644	120 117
F.	Kötelezettségek	2 898 018	2 862 403	-35 615
F.I.	Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
F.II.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	2 081 471	1 888 668	-192 803
F.III.	Rövid lejáratú kötelezettségek	816 547	973 735	157 188
G.	Passzív időbeli elhatárolások	3 852 807	3 479 517	-373 290
	FORRÁSOK (PASSZIVÁK) ÖSSZESEN	39 171 160	52 506 814	13 335 654

A táblázat a mérlegadatok változásait mutatja be a mérleg szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

Eredménykimutatás adatainak változása

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
I.	Értékesítés nettó árbevétele	2 957 068	3 308 663	11,89

	1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás %-ban
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0	0,00
III.	Egyéb bevételek	1 133 847	1 787 760	57,67
IV.	Anyagijellegű ráfordítások	2 230 126	2 703 626	21,23
V.	Személyi jellegű ráfordítások	676 731	826 700	22,16
VI.	Értécsökkenési leírás	602 322	604 147	0,30
VII.	Egyéb ráfordítások	314 724	444 468	41,22
A.	ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	267 012	517 482	93,80
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei	2 449	46 406	1 794,90
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	66 123	160 697	143,03
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	-63 674	-114 291	-79,49
C.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	203 338	403 191	98,29
X.	Adófizetési kötelezettség	12 973	42 415	226,95
D.	ADÓZOTT EREDMÉNY	190 365	360 776	89,52

A táblázat az eredménykimutatás adatainak változását mutatja be az eredménykimutatás szerkezetének megfelelően. A változás kifejezhető értékben, százalékban, vagy mindkettőben.

3.2. Mérlegtételek megoszlása

Eszközők összetétele és annak változása

Eszközők (adatok %-ban)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Befektetett eszközők	95,70	96,02
Immateriális javak	0,05	0,03
Tárgyi eszközők	95,62	95,97
Befektetett pénzügyi eszközők	0,03	0,02
Forgóeszközők	4,16	3,83
Készletek	0,66	0,49
Követelések	1,04	0,68
Értékpapírok	0,00	1,54
Pénzeszközők	2,46	1,12
Aktív időbeli elhatárolások	0,14	0,15
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,00	100,00

A táblázat az eszközők megoszlását és részarányait mutatja be mindkét évre.

3.3. Vagyoni helyzet

Befektetett eszközők használhatósága

A tárgyi eszközők és immateriális javak nettó értéke (használhatósági foka) az előző évben a bruttó érték 67,1 %-át, a tárgyévben 63,4 %-át tette ki.

A mutató a tárgyi eszközők és immateriális javak nettó értékének és bruttó értékének viszonyát (átlagos leírtságát) fejezi ki mindkét évre. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Befektetett eszközők pótlása

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A tárgyévben beszerzett tárgyi eszközök és immateriális javak bruttó értéke a tárgyévben elszámolt terv szerinti amortizáció 45,9 %-át teszi ki.

A mutató a tárgyévben elszámolt összes terv szerinti értékcsökkenési leírás, valamint az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékei összes tárgyévi növekményének arányát fejezi ki.

Befektetett eszközök fedezettsége

A befektetett eszközök záró állományát a saját tőke az előző évben 86,2 %-ban, a tárgyévben 91,1 %-ban fedezte.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a befektetett eszközök záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Készletek fedezettsége

A készletek finanszírozására az előző évben 12 440,1 %-ban, a tárgyévben 17 759,5 %-ban a saját tőke nyújtott fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke milyen mértékben fedezi a készletek záró állományát az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Készletek forgási sebessége

A készletek forgási sebessége (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 32,1 nap, a tárgyévben 28,5 nap volt.

Ez a mutató a fordulónapi készletállomány és a működés egy naptári napjára jutó árbevétel viszonyát fejezi ki. Nem számítható, ha nem volt árbevétel, a készletek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Vevőállomány átlagos futamideje

A vevőállomány átlagos futamideje (az egy naptári napra jutó árbevételhez viszonyítva) az előző évben 33,6 nap, a tárgyévben 30,7 nap volt.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a vevői követelések fordulónapi állománya hány naptári napi árbevételit köt le. Egyszerűsített éves beszámolóknál nem számítható. Nem számítható továbbá, ha bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Saját tőke változása

A saját tőke az előző évhez képest 13 624 442 E Ft értékkel, 42,2 %-kal növekedett. A saját tőkén belül a jegyzett tőke az előző évhez képest nem változott.

Ez a mutató azt fejezi ki, hogy a saját tőke az előző évről a tárgyévre hogyan változott, ezen belül a válasz kitér a jegyzett tőke változására.

Tőkeerősség

Az UV ZRT. saját tőke aránya az összes forráson belül az előző évben 82,5 %, a tárgyévben 87,5 %. A gazdálkodó tőkeerőssége nőtt.

A mutató a saját tőke és az összes forrás arányát fejezi ki. Nem számítható, ha bármelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Tőkeszerkezeti mutató

A kötelezettségek az előző évben a saját tőke 9 %-át, a tárgyévben 6,2 %-át tették ki. A tőkeszerkezet az előző évhez képest javult.

A mutató a saját tőke és a kötelezettségek arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke negatív, bármelyik tényező nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek dinamikája

Az UV ZRT. kötelezettségei az előző évhez képest 35 615 E Ft értékkel, 1,2 %-kal csökkentek. Ezen belül a rövid lejáratú kötelezettségek aránya 28,2 %-ról 34 %-ra nőtt.

A mutató a kötelezettségek alakulását fejezi ki, azon belül a rövid lejáratú kötelezettségek arányának alakulását. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya bármelyik évben nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.4. Likviditás és fizetőképesség

Pénzeszközök változása

A pénzeszközök állománya 375 483 E Ft értékkel, 38,9 %-kal csökkent.

A mutató a pénzeszközök százalékos és abszolút változását fejezi ki az előző évhez képest. %-os változás nem számítható, ha a pénzeszközök állománya bármelyik évben nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Likviditási gyorsráta

A rövid távú likviditást jellemző likviditási gyorsráta (a követelések, az értékpapírok, a pénzeszközök együttes értékének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított aránya) értéke az előző évben 1,68, a tárgyévben 1,81 volt. A gazdálkodás rövid távú finanszírozása biztosított.

A mutató a követelések, értékpapírok és pénzeszközök együttes összegének a rövid lejáratú kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a rövid lejáratú kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Likvid eszközök aránya

A rövid távú likviditást befolyásoló eszközök aránya az összes eszközön belül az előző évben 3,5 %, a tárgyévben 3,3 % volt.

A mutató a rövid távú likviditást befolyásoló eszközök arányát fejezi ki az összes eszközhöz képest az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a mérlegfőösszeg nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Hosszú távú likviditás

A hosszú távú likviditási ráta (a forgóeszközöknek a kötelezettségekhez viszonyított aránya) az előző évben 0,56, a tárgyévben 0,7 volt. A hosszú távú likviditás javult.

A mutató a forgóeszközök értékének a kötelezettségekhez viszonyított arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a kötelezettségek összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és kinnlevőség

A kinnlevőség realizálásával a kötelezettségek 12,5 %-a teljesíthető.

A mutató azt fejezi ki, hogy ha a gazdálkodó az összes kinnlevőségét realizálná, akkor kötelezettségeinek mekkora hányadát tudná teljesíteni a tárgyévi adatok alapján. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és likvid eszközök

A fordulónapon a likvid eszközök (követelések, értékpapírok, pénzeszközök) 61,4 %-ban fedezték a kötelezettségeket.

A mutató azt fejezi ki, hogy a likvid eszközök a tárgyévben milyen arányban fedezik a kötelezettségeket. Nem számítható, ha a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Kötelezettségek és bevételek

Amennyiben az összes kötelezettség kizárólag árbevételből kerülne kiegyenlítésre, úgy erre 316 napi árbevétel nyújtana fedezetet.

A mutató azt fejezi ki, hogy a kötelezettségek tárgyévi állománya, hogy viszonyul a működés egy naptári napjára jutó árbevételhez. Nem számítható, ha nincs tárgyévi árbevétel, a kötelezettségek állománya nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

3.5. Jövedelmezőség

Bevétel alakulása

A gazdálkodó összes, teljes naptári évre számított bevétele az előző évben 4 093 364 E Ft, a tárgyévben 5 142 829 E Ft volt. Az összes bevétel az előző évhez képest 1 049 465 E Ft értékkel, 25,6 %-kal növekedett.

A mutató az összes bevétel (árbevétel, egyéb bevételek, pénzügyi műveletek bevételei) évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Az árbevétel dinamikája

A gazdálkodó teljes naptári évre számított árbevétele az előző évben 2 957 068 E Ft, a tárgyévben 3 308 663 E Ft volt. Az árbevétel az előző évhez képest 351 595 E Ft értékkel, 11,9 %-kal növekedett.

A mutató az összes árbevétel évesített adatának abszolút és százalékos változását mutatja be. A százalékos változás nem számítható, ha az előző évi adat nulla.

Vagyonarányos adózott eredmény (ROA)

Az adózott eredmény az előző évben a mérlegfőösszeg 0,5 %-át, a tárgyévben a 0,7 %-át teszi ki.

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet

[EsBo program]

A mutató az adózott eredmény és a mérlegfőösszeg arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha valamelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Jegyzett tőke arányos adózott eredmény

Az adózott eredmény és a jegyzett tőke aránya (a jegyzett tőke hozama) az előző évben 5,1 %, a tárgyévben 9,6 % volt.

A mutató az adózott eredmény és a jegyzett tőke arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha valamelyik tényező nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Saját tőke arányos adózott eredmény (ROE)

Az adózott eredmény és a saját tőke aránya az előző évben 0,6 %, a tárgyévben 0,8 % volt.

A mutató az adózott eredmény és a saját tőke arányát fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha a saját tőke nulla vagy negatív, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Árbevétel arányos adózott eredmény

Ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény az előző évben 64 Ft, a tárgyévben 109 Ft volt.

A mutató az ezer forint árbevételre jutó adózott eredmény alakulását fejezi ki az előző évre és a tárgyévre. Nem számítható, ha az árbevétel nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Bevétel arányos adózott eredmény

Az összes bevétel minden ezer forintjára az előző évben 47 Ft, a tárgyévben 70 Ft adózott eredmény jutott.

A mutató azt fejezi ki, hogy az összes bevételnek mekkora eredményhányada volt az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha az összes bevétel nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Befektetett eszközök hatékonysága

A befektetett eszközök nettó értékének minden ezer forintjára az előző évben 5 Ft, a tárgyévben 7 Ft adózott eredmény jutott.

A mutató az ezer forint értékű befektetett eszközre jutó adózott eredmény alakulását mutatja be az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a befektetett eszközök értéke nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Az élőmunka hatékonysága

Ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény az előző évben 281 Ft, a tárgyévben 436 Ft volt.

A mutató az ezer forint személyi jellegű ráfordításra jutó adózott eredmény alakulását mutatja be az előző évben és a tárgyévben. Nem számítható, ha a személyi jellegű ráfordítások összege nulla, vagy a végeredmény értékelhetetlen.

Egy napra jutó árbevétel

A működés egy naptári napjára jutó árbevétel az előző évben 8 102 EFt, a tárgyévben 9 065 EFt volt.

A mutató az időszak egy naptári napjára átlagosan jutó árbevételt mutatja be az előző évre és a tárgyévre.

Az adózott eredmény dinamikája

Az adózott eredmény az előző évben 190 365 EFt, a tárgyévben 360 776 EFt volt. Az előző évhez képest az adózott eredmény 170 411 EFt értékkel növekedett.

A mutató a mérleg szerinti eredmény előző évi és tárgyévi adatát, annak alakulását mutatja be

3.6. Cash flow-kimutatás

Cash flow-kimutatás (Szvt. 7. mell.)

Megnevezés (1000HUF)		Előző időszak	Tárgyidőszak
I.	Működési cash flow (1-13. sorok)	351 216	-328 536
1a.	Adózás előtti eredmény +	203 338	403 191
	ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás,	0	0
1b.	Korrektciók az adózás előtti eredményben +	0	0
1.	Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) +	203 338	403 191
2.	Elszámolt amortizáció +	602 322	604 147
3.	Elszámolt értékvesztés és visszairás +	15 791	13 447
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete +	-41 944	120 117
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye +	-159 788	-412 706
6.	Szállítói kötelezettség változása +	-17 112	44 137
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása +	-72 582	112 208
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása +	-247 038	-373 290
9.	Vevőkövetelés változása +	78 243	-10 350
10.	Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása +	35 568	-762 476
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása +	-32 609	-24 546
12.	Fizetett adó (nyereség után) -	-12 973	-42 415
13.	Fizetett osztalék, részesedés -	0	0
II.	Befektetési cash flow (14-18. sorok)	-154 242	145 011
14.	Befektetett eszközök beszerzése -	-332 884	-274 809
15.	Befektetett eszközök eladása +	177 558	418 986
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása +	1 084	834
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek -	0	0
18.	Kapott osztalék, részesedés +	0	0
III.	Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	-4046	-191 958
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele +		2
20.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele +	0	0
21.	Hitel és kölcsön felvétele +	77 252	6 279
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0
23.	Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás) -	0	0
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése -	0	0
25.	Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése -	-81 298	-198 239
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz -	0	0
IV.	Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) +	192 928	-375 483
27.	Devizás pénzeszközök átértékelése +	0	0
V.	Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) +	192 928	-375 483

4. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

4.1. Előző évek módosítása

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, a mérleg tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

4.2. Sajátos tételbesorolások

A mérlegben olyan tétel nem szerepel, amely több sorban is elhelyezhető lenne, és sajátos besorolása bemutatást kívánna.

4.3. Összehasonlíthatóság

Össze nem hasonlítható adatok

Az UV ZRT. mérlegében az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Tétel átsorolások

A mérlegben az előző üzleti évhez képest - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - az egyes eszközök és kötelezettségek minősítése saját hatáskörben meghozott számvitelpolitikai döntések miatt nem változott.

Értékelési elvek változása

Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek - az esetleges jogszabályi előírások változásain túl - nem változtak.

4.4. A mérleg tagolása

Összevont tételek a mérlegben

Az UV ZRT. a mérleg arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek a mérlegben

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új mérlegtételek nem szerepelnek.

Tételek továbbtagolása a mérlegben

A mérleg tételei továbbtagolásának lehetőségével az UV ZRT. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása a mérlegben

A mérlegben - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre került, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

4.5. Valós értéken történő értékelés bemutatása

Pénzügyi instrumentumok

Az UV ZRT. pénzügyi instrumentumait sem az előző évben, sem a tárgyévben valós értéken történő értékelés címen nem értékelte át.

Piaci érték (jelenérték) meghatározása

Tekintettel arra, hogy az UV ZRT. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a piaci érték (jelenérték) meghatározásának módját nem határozta meg.

Valós értékelés értékelési különbözetei

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A beszámolóban valós értéken történő értékelés értékelési különbözete egyetlen pénzügyi instrumentum esetében sem szerepel.

Valós értékelés értékelési tartalékai

Az UV ZRT. a valós értéken történő értékelés lehetőségével nem élt, így a saját tőkében e címen értékelési tartalék nem szerepel.

Származékos ügyletek bemutatása

Az UV ZRT. a tárgyévben származékos ügyletet nem bonyolított.

Fedezeti ügyletek hatékonysága

Az UV ZRT. a tárgyévben fedezeti ügyletet nem bonyolított.

4.6. Mérlegén kívüli tételek

Nyitott származékos ügyletek

A gazdálkodónak a mérlegben nem látszó, a mérleg fordulónapjáig le nem zárt ügyletek miatti függő, vagy biztos (jövőbeni) kötelezettsége nincs.

Nem látszó jövőbeni fizetési kötelezettségek

Olyan, a mérlegben meg nem jelenő pénzügyi kötelezettség, amely a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából jelentőséggel bír, a fordulónapon nem volt.

4.7. Befektetett eszközök

Bruttó érték alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Mérlegtétel (1000HUF)	Bruttó érték alakulása				Záró
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	119 722	196	0	0	119 918
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	119 722	196	0	0	119 918
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13 225 710	221 709	14 668	0	13 432 751
Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 313	3 691	0	0	18 004
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	279 065	14 460	4 609	0	288 916
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	317 892	18 116	0	0	336 008

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Beruházásokra adott előlegek	97 085	16 454	0	0	113 539
Tárgyi eszközök összesen	13 934 065	274 430	19 277	0	14 189 218
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Halmozott értékcsökkenés alakulása

Az immateriális javak, tárgyi eszközök halmozott értékcsökkenésének alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Halmozott értékcsökkenés alakulása					
Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	változásból átsorolás	Záró
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	106 170	6 030	0	0	112 200
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	106 170	6 030	0	0	112 200
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és jogok	4 243 152	576 769	11 006	0	4 808 915
Műszaki berendezések, gépek, járművek	14 313	351	0	0	14 664
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	233 654	20 997	2 174	0	252 477
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Beruházások, felújítások	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	4 491 119	598 117	13 180	0	5 076 056
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terv szerinti értékcsökkenés alakulása

A tárgyévi terv szerinti értékcsökkenési leírás megoszlását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés					
Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	0	0	0	0
Vagyoni értékű jogok	6 030	0	0	0	6 030
Szellemi termékek	0	0	0	0	0
Üzleti vagy cégérték	0	0	0	0	0

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Mérlegtétel (1000HUF)	Lineáris	Degresszív	Telj.arány	Egyéb	Összesen
Immateriális javak összesen	6 030	0	0	0	6 030
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	576 769	0	0	0	576 769
Műszaki berendezések, gépek, járművek	351	0	0	0	351
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	20 997	0	0	0	20 997
Tenyészállatok	0	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	598 117	0	0	0	598 117
ebből: közvetlenül környezetvédelmi célú	0	0	0	0	0

Terven felüli értékcsökkenés

A tárgyévben terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolására vagy annak visszairására nem került sor.

Értékcsökkenési leírás utólagos módosítása

A terv szerint elszámolásra kerülő értékcsökkenés megváltoztatására a tárgyidőszakban nem került sor.

Értékcsökkenési leírás újbóli megállapítása

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása vagy annak visszairása kapcsán a beszámolási időszakban terv szerinti értékcsökkenési leírás ismételt megállapítására egyetlen eszköz esetében sem került sor.

4.8. Forgóeszközök

Készletek értékvesztései

A készletekhez kapcsolódóan elszámolt vagy nyilvántartott értékvesztések tárgyevi alakulásának adatai az alábbiak:

Mérlegtétel (1000HUF)	Készletek értékvesztései				
	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	ebből: visszaírás	Záró
Anyagok	0	0	0	0	0
Késztermékek	0	0	0	0	0
Befejezetlen termelés és félkész termékek	0	0	0	0	0
Állatok	0	0	0	0	0
Áruk	16 748	0	0	0	16 748
Készletekre adott előlegek	0	0	0	0	0
Készletek összesen	16 748	0	0	0	16 748

Követelések alakulása

A követelések és a kapcsolódó értékvesztések alakulását mutatja be mérlegtételenként az alábbi táblázat:

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Követelések értékelése

Jogcím (1000HUF)	Eredeti érték	Könyvszerinti érték	Tárgyidőszaki értékvesztés		Behajthatatlan követelés	Halmozott értékvesztés
			elszámolás	visszairás		
Követelések áruszállításhól és szolgáltatáshól (vevők)	510 291	278 666	30 183	16 736	15 034	231 625
Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	1 477	1 477	0	0	0	0
Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0		0
Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0	0	0	0		0
Váltókövetelések	0	0	0	0		0
Egyéb követelések	78 747	78 747	0	0		0
Követelések összesen	590 515	358 890	30 183	16 736	15 034	231 625

Követelések kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetési) vállalkozásokkal szemben

A fordulónapon a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követelések megoszlása az alábbi:

Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben

Partner (1000HUF)	Összeg
Anyavállalattal szemben	0
Leányvállalatokkal szemben	1 477
Egyéb kapcsolt vállalkozásokkal szemben	0
Összesen:	1 477

Követelések jelentős tételei

A mérleg Követelések sorának tárgyidőszaki adatában egyedileg jelentősnek minősülő tétel nem szerepel.

Forgatási célú értékpapírok értékvesztései

Az UV ZRT. mérlegében a forgatási célú értékpapírokhoz kapcsolódóan nyilvántartott értékvesztés sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben nem szerepel, ilyen címen visszairásra nem került sor.

Hátrасorolt eszközök

A mérlegben olyan követelés vagy hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, amely az adósnál vagy a kibocsátónál hátrасorolt kötelezettségnek minősül, sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

4.9. Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolásai

A bevételek aktív időbeli elhatárolásának jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
bevételek	935	24 518

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Összesen:	935	24 518

Elhatárolt költségek és ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Elhatárolt ráfordítások alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
következő évet érintő költségek	35 713	30 678
Összesen:	35 713	30 678

Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott ráfordítások jelentősebb összegei, és azok alakulása az alábbi:

Halasztott ráfordítások alakulása		
Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
devizakötő árfolyam veszteség elhat	17 257	23 255
Összesen:	17 257	23 255

4.10. Saját tőke

Saját tőke elemeinek változása

A saját tőke elemeinek tárgyévi változásai, valamint a változások okai az alábbiak:

Saját tőke alakulása			
Tőkeelem (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak	Változás
Jegyzett tőke	3 754 200	3 754 200	
Jegyzett, de be nem fizetett tőke	0	0	
Tőketartalék	38 272	38 272	
Eredménytartalék	-161 706	48 475	210 181
Lekötött tartalék	470 408	450 594	-19 814
Értékelési tartalék	28 014 269	41 277 933	13 263 664
Adózott eredmény	190 365	360 776	170 411
Saját tőke összesen	32 305 808	45 930 250	13 624 442

Jegyzett tőke alakulása

A jegyzett tőke a tárgyidőszakban nem változott.

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozások által jegyzett tőke

A jegyzett tőke kapcsolt vállalkozások által jegyzett összeget nem tartalmaz.

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Jegyzett, de be nem fizetett tőke

Az UV ZRT. beszámolójában jegyzett, de be nem fizetett tőke nem szerepel.

Visszavásárolt saját részvények

A társaság a tárgyévben saját részvényeivel nem rendelkezett, saját részvényt sem közvetlenül, sem közvetve nem szerzett meg és nem idegenített el.

Lekötött tartalék jogcímei

A lekötött tartalék jogcímei - külön jelölve a tőketartalékból illetőleg az eredménytartalékból lekötött összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetéseket - az alábbiak:

Lekötött tőketartalék és eredménytartalék

Jogcím (1000HUF)	Tőke-tartalékból	Eredmény-tartalékból
nyitó		123 186
árfolyam veszteség miatt előző évi visszavezetés		-6 903
Fejlesztési tartalék felhasználás	0	-19 337
Fel nem használt fejlesztési tartalék feloldása	0	-1 946
Lekötött tartalék képzés árfolyamiv. elhat. miatt	0	8 732
Összesen:	0	103 732

Lekötött tartalék pótbefizetésből

Befizető	Pénzmozgás dátuma	Összeg (1000HUF)
nyitó		347 222
Összesen:		347 222

Értékhelyesbítések alakulása

Az értékhelyesbítések alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Értékhelyesbítések alakulása

Mérlegtétel (1000HUF)	Nyitó	Növekedés	Csökkenés	Záró
Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
Szellemi termékek	0	0	0	0
Immateriális javak összesen	0	0	0	0
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	28 014 269	13 611 874	348 210	41 277 933
Műszaki berendezések, gépek, járművek	0	0	0	0
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	0	0	0	0
Tenyészállatok	0	0	0	0
Tárgyi eszközök összesen	28 014 269	13 611 874	348 210	41 277 933
Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetés	0	0	0	0
Befektetett pénzügyi eszközök összesen	0	0	0	0

Tőke megfelelés
UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Az UV ZRT. fordulónapi saját tőkéje a jogszabályokban előírt tőkekövetelményeknek mindenben eleget tesz, a vállalkozás folytatásához megfelelő fedezetet biztosít.

4.11. Céltartalékok

Céltartalékok - várható kötelezettségekre

A várható kötelezettségekre történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat.

Várható kötelezettségekre képzett céltartalékok

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Közmű tartozásokra képzett ct.	5 000	0	1 982	3 018
Összesen:	5 000	0	1 982	3 018

Céltartalékok kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetőségű) vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre

A mérlegben kapcsolt vállalkozásokkal szembeni kötelezettségekre képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen céltartalék képzését nem indokolták.

Céltartalékok - jövőbeni költségekre

A jövőbeni költségekre történt céltartalékképzés és -felhasználás alakulását mutatja be az alábbi táblázat. Az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék előző évi összegétől való lényeges eltérésének okai az alábbiak:

Jövőbeni költségekre képzett céltartalék eltérése

Jogcím (1000HUF)	Nyitó	Céltartalék		Záró
		képzés	felhaszn.	
Turi Ferencné peres ügy	4 000	0	4 000	0
Marton Jánosovics Beáta peres ügy	2 000	0	2 000	0
Balinda peres eljárás	3 000	0	3 000	0
céltartalék Vásárcsarnok	80 000	0	0	80 000
Céltartalék beruházási hitel kamatra	0	128 000	0	128 000
Tőkekedvezményre képzett céltartalék	3 673	0	268 626	3 405
árfolyam veszteségre képzett céltartalék	10 354	14 883	10 354	14 883
Hulladék gazdálkodásra képzett céltartalék	6 500	0	1 162	5 338
Összesen:	109 527	142 883	289 142	231 626

Céltartalékok - egyéb címen

A mérlegben egyéb címen képzett céltartalék sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel, a körülmények ilyen címen céltartalék képzését nem indokolták.

4.12. Kötelezettségek

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

A mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azon kötelezettségeket mutatja be az alábbi táblázat, amelyek hátralévő futamideje több mint öt év:

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettségek

Jogcím	Hátralévő futamidő(év)	Összeg (1000HUF)
hosszú lejáratra kapott kölcsönök	9	272 289
beruházási és fejlesztési hitel	6	1 616 379
Összesen:	-	1 888 668

Kapottnál nagyobb összegben visszafizetendő kötelezettségek

A tárgyévi kötelezettségek között olyan kötvénykibocsátás miatti tartozás, váltótartozás vagy egyéb kötelezettség nincs, ahol a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél.

Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tételei

A mérleg tárgyidőszaki adatai között Hátrasorolt kötelezettség nem szerepel.

Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetőségű) vállalkozással szemben

A fordulónapon kapcsolt vállalkozásokkal szembeni hátrasorolt kötelezettség nem állt fenn.

Kötelezettségek átsorolása

A tárgyévben a hosszú lejáratú kötelezettségeknek a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztése átsorolására az OTP lízing vonatkozásában keült sor 6 775 Eft értékben

4.13. Passzív időbeli elhatárolások

Elhatárolt bevételek

A mérlegben bevétel passzív időbeli elhatárolása sem az előző évben, sem a tárgyévben nem szerepel.

Elhatárolt költségek, ráfordítások

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott költségek és ráfordítások jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Visszahatárolt ráfordítások alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
elhatárolt bér és járulékai	13 778	16 601
költségek ráford. elhatárolása	55 722	105 538
behajtási ktsg átalány elhat	0	500
Összesen:	69 500	122 639

Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolásként kimutatott halasztott bevételek jelentősebb összegei, és azok időbeli alakulása az alábbi:

Halasztott bevételek alakulása

Jogcím (1000HUF)	Előző időszak	Tárgyidőszak
Ingyatlanok jövőbeni költsége	1 048 799	884 870
Velence	12 970	8 706
Orvosi Rendelők	3 842	3 131
Piac Parkoló ÉCS	2 633	1 957
Piac és Vásárcsarnok	1 948 807	1 815 329
Ingyatlan használati jog	130 472	127 696
KRK Piac	98 283	0
Parád felújítás	5 191	4 400
Görgey Rózsa szolgáltató ház	118 599	118 599
Önkormányzat egyedi megrendelésű lakás felúj. üzemeltetett épületek halasztott bevétele	256 779	269 704
SZTK beruházás	65 000	49 861
	91 932	72 625
Összesen:	3 783 307	3 356 878

Átengedett befektetett eszközök bevétele

Az UV ZRT. befektetett eszköz használati, üzemeltetési, kezelési jogát ellenérték fejében tartósan nem engedte át, így ilyen címen halasztott bevétel a mérlegben nem jelenik meg.

5. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**5.1. Előző évek módosítása**

A korábbi (lezárt) évekhez kapcsolódóan a tárgyévben ellenőrzés, önellenőrzés jelentősnek minősülő hibát nem tárt fel, az eredménykimutatás tárgyévi adatai korábbi időszakra vonatkozóan korrekciókat legfeljebb nem jelentősnek minősülő mértékben tartalmaznak.

5.2. Összehasonlíthatóság

Az UV ZRT. eredménykimutatásában az adatok - az esetleges jogszabályi változások miatti átrendezéseken túl - összehasonlíthatók az előző üzleti év megfelelő adatával.

Adófizetési kötelezettség változása

Az UV ZRT. adófizetési kötelezettsége körében - az esetleges jogszabályi változások hatásain túl - nem történt olyan változás, mely az eredménykimutatás egyes adatainak összehasonlításában korrekciót kívánna.

5.3. Az eredménykimutatás tagolása**Összevont tételek az eredménykimutatásban**

Az UV ZRT. az eredménykimutatás arab számmal jelzett tételei összevonásának lehetőségével a tárgyévben nem élt.

Új tételek az eredménykimutatásban

A tárgyévi beszámolóban az előírt sémán túl új eredménykimutatás-tételek nem szerepelnek.

Továbbtagolt tételek az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatás tételei tovább tagolásának lehetőségével az UV ZRT. a tárgyidőszakban nem élt.

Tételek elhagyása az eredménykimutatásban

Az eredménykimutatásban - az áttekinthetőség és az összehasonlíthatóság érdekében - az előírt séma szerinti összes tétel feltüntetésre kerül, függetlenül attól, hogy szerepel-e adat az adott sorban.

5.4. Bevételek

Bevételek alakulása

Az UV ZRT. bevételeinek megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	°o
Árbevétel	2 957 068	72,2	3 308 663	64,3
Aktivált saját teljesítményérték	0	0,0	0	0,0
Egyéb bevételek	1 133 847	27,7	1 787 760	34,8
Pénzügyi műveletek bevételei	2 449	0,1	46 406	0,9
Bevételek összesen	4 093 364	100,0	5 142 829	100,0

Kapcsolt (anya-, leány- vagy közös vezetésű) vállalkozásoktól származó bevételek

A beszámolási időszakban árbevételként, egyéb bevételként, illetőleg pénzügyi műveletek bevételként elszámolt bevételek anya- és leányvállalatoktól származó összegeit mutatja be az alábbi táblázat:

Bevétel (1000HUF)	Anyavállalattól	Leányvállalatoktól	Más kapcsolt vállalkozástól
Értékesítés nettó árbevétele	0	18 874	0
Egyéb bevételek	0	0	0
Pénzügyi műveletek bevételei	0	0	0
Összesen:	0	18 874	0

Export árbevétel bemutatása

Az UV ZRT. a beszámolási időszakban exportértékesítést nem teljesített.

Végleges jelleggel kapott támogatások

Az UV Zrt. támogatási program keretében végleges jelleggel kapott, folyósított, elszámolt vissza nem térítendő kompenzációt tevékenysége fenntartására az önkormányzattal kötött közszolgáltatási szerződés keretén belül kap.

2022-ben kapott összeg: 568 397 EFT

működési célú: 541 264 EFT

felhalmozási célú: 27 133 EFT

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Bevételek megoszlása a közszolgáltatási elszámolás rendszerében

BEVÉTELEK	Közszolgáltatás keretén belül elszámolt bevételek	Nem közszolgáltatás alá tartozó bevételek	Egyéb bevételek
<i>Lakás</i>	1 215 189		
<i>Nemlakás</i>	1 186 196		
<i>Épületüzemeltetés</i>	979 835		
<i>közös képviselő</i>		860	
<i>illeték</i>		11220	
<i>Számviteli szolgáltatás</i>		8 950	
<i>Közbeszerzési tevékenység</i>		1 670	
<i>Eljárási d. szla és szerződés másolat</i>		6 831	
<i>diszponibilis helyiségek bérleti díja</i>		4 020	
<i>Gépkocsi bérleti díj</i>		18 537	
<i>TBR Biztonságtechn. rendszer</i>		5	
<i>Pályázati dokumentáció</i>		192	
			9 873
<i>továbbsz. ktsg összesen kapcsolt +munkavállalók</i>			348 546
<i>Tárgyi eszköz értékesítés eredménye</i>			541 261
<i>Önkormányzattól kapott kompenzáció</i>			155 472
<i>önk egyéb támogatás</i>			559 061
<i>Halasztott bevétel feloldása</i>			70 167
<i>kapott késedelmi kamat, kártérítés</i>			22 766
<i>céltartalék felhasználás</i>			46 405
<i>pénzügyi műveletek bevétele</i>			
ÖSSZESEN	3 381 220	52 285	1 753 551

Költségek megoszlása a közszolgáltatási elszámolás rendszerében

KÖLTSÉGEK/ RÁFORDÍTÁSOK	Közszolgáltatás keretén belül elszámolt közvetlen kiadások	Feladathoz közvetlenül kapcsolódó szervezet	szervezeti költségek arányos része	Nem közszolgáltatás alá tartozó költségek ráfordítások
<i>Lakás</i>	857 564		341 555	
<i>Nemlakás</i>	405 323		333 406	
<i>Épületüzemeltetés</i>	1 604 872	128 620	275 404	
<i>Kapcsolt feleknek nyújtott közvetített szolg.</i>				62 098
<i>munkavállalóknak nyújtott közvetített szolg.</i>				1 222
<i>értékcsökkenés</i>				543 923
<i>szervezeti költségek</i>				17 008
<i>(ct kép., bírságok és kam. Egyéb finanszírozás)</i>				167 876
<i>költségek egyéb finanszírozásból</i>				27 899
ÖSSZESEN	2 867 759	128 620	950 365	820 026

Visszatérítendő kapott támogatások

Az UV ZRT. támogatási program keretében a beszámolási időszakban visszatérítendő (kötelezettségként kimutatott) támogatást tevékenysége fenntartására, fejlesztésére sem önkormányzati, sem központi, sem nemzetközi forrásból, sem más gazdálkodótól nem kapott, illetve nem számolt el.

Üzletág értékesítés bemutatása

Az UV ZRT. a tárgyidőszakban üzletágot nem értékesített, e jogcímen sem egyéb bevételt nem számolt el, sem eszközöket vagy kötelezettségeket nem vezetett ki.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétel nem került elszámolásra.

A kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, illetve ráfordítások küszöbértékét ügyletenként 300 Millió Ft-ban határozzuk meg. Ingatlan értékesítésnél és vásárlásnál egy ügyletnek egy hrsz -ot tekintünk.

5.5. Ráfordítások

Ráfordítások alakulása

Az UV ZRT. ráfordításainak megoszlását, és azok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Költségek ráfordítások alakulása és megoszlása

Ráfordítás-kategória	Előző időszak		Tárgyidőszak	
	1000HUF	%	1000HUF	%
Anyagjellegű ráfordítások	2 230 126	57.3	2 703 626	57.1
Személyi jellegű ráfordítások	676 731	17.4	826 700	17.4
Értécsökkenési leírás	602 322	15.5	604 147	12.7
Egyéb ráfordítások	314 724	8.1	444 468	9.4
Pénzügyi műveletek ráfordításai	66 123	1.7	160 697	3.4
Ráfordítások összesen	3 890 026	100,0	4 739 638	100,0

Egyéb ráfordítások	1000(HUF)
Mérleg fordulónap előtt beköv. káresemények	746
Sajátos egyéb ráfordítások	8 558
Céltartalékok	142 883
Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	30 183
Adók, illetékek, hozzájárulások	244 390
Különféle egyéb ráfordítások	17 708
ÖSSZESEN	444 468

Igénybe vett szolgáltatások jelentős tételei

A tárgyidőszakban igénybe vett szolgáltatások költségeinek jelentős tételeit mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Igénybe vett szolgáltatás (1000HUF)	Összeg
Piac és Vásárcsarnok üzemeltetése	475 423
Szennyhő üzemeltetése	10 883
létesítmények őrzése	218 025
Összesen	704 331

Kutatás és kísérleti fejlesztés tárgyévi költségei

A tárgyidőszakban kutatási, kísérleti fejlesztési költség nem került elszámolásra.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek és ráfordítások

A tárgyidőszakban bemutatást kívánó, kivételes nagyságú vagy előfordulású költség és ráfordítás nem került elszámolásra.

5.6. Adófizetési kötelezettség

Társasági adó megállapítása

A társasági adó megállapítására a vonatkozó jogszabálynak megfelelően, az általános szabályok szerint került sor.

Adóalap módosító tételek

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő tételeket mutatják be az alábbi adatok:

Kiemelt adózás előtti eredményt csökkentő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
céltartalék felhasználás	22 767
tao szerinti értékcsökkenés	658 794
kivezetett eszközök tao szerinti értéke	7 395
behajthatatlan követelés	15 034
adóévben visszaírt értékvesztés	16 736
Összesen:	720 726

Kiemelt adózás előtti eredményt növelő tételek	
Módosító tétel (1000HUF)	Összeg
várható kötelezettségekre képzett et.	142 883
Sztv. szerinti értékcsökkenés	604 147
kivezetett eszközök könyv szerinti értéke	6 280
elszámolt értékvesztés	30 183
nem a vállalkozás érdekében felmerült költség	2 104
végleges jelleggel kapott támogatás	1 272
Összesen:	786 869

Adóalap módosító tételek jövőbeni hatása

Az értékelés következtében a társasági adó megállapításánál módosító tételt jelentő összegek jövőbeni hatása nem jelentős.

5.7. Eredmény

Döntés az eredmény felhasználásáról (osztalék jóváhagyásáról)

Az arra jogosult szerv javaslata szerint az eredménytartalékból és a tárgyévi adózott eredményből osztalék nem kerül kifizetésre, így a tárgyévi adózott eredmény az eredménytartalékba kerül.

Lezárt származékos ügyletek az eredményben

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban származékos ügyletei nem voltak.

Nettó módon elszámolt értékpapírügyletek

A tárgyidőszakban értékpapírok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán ráfordítások és bevételek egymással szembeni (nettó) elszámolására nem került sor.

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

6. Tájékoztató adatok

6.1. Import beszerzések

A gazdálkodónak a beszámolási időszakban import beszerzése nem volt.

6.2. Kapcsolt felekkel bonyolított ügyletek

A beszámolási időszakban az UV ZRT. kapcsolt felekkel bonyolított lényeges ügyletei a szokásos piaci feltételek között valósultak meg, így azok külön bemutatást nem igényelnek.

6.3. Tőkeműveletekhez kapcsolódó tételek

A tárgyidőszakban a jelen kiegészítő mellékletben bemutatott, saját tőkét érintő tételeken kívül az UV ZRT. tőkeműveletekben nem vett részt.

6.4. Átalakuláshoz, egyesüléshez, szétváláshoz kapcsolódó tételek

Az UV ZRT. a tárgyidőszakban átalakulásban, egyesülésben, szétválásban nem vett részt, ehhez kapcsolódóan tételeket nem számolt el.

6.5. Vezető tisztségviselők, kiemelt juttatások

Vezető tisztségviselők munkadíja

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjainak tevékenységükért az üzleti év után járó járandóság összegét mutatja be az alábbi táblázat:

Vezető tisztségviselők járandóságai			
Vezető tisztségviselők (1000HUF)	Munkabér összege	Más járandóság	Összesen
Ügyvezetés	92 533	2 032	94 565
Igazgatósági tagok	0	11 496	11 496
Felügyelő Bizottsági tagok	0	9 612	9 612
Összesen:	92 533	23 140	115 673

Vezető tisztségviselők előlegei, kölcsönei, garanciái

A vezető tisztségviselők, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjai részére az üzleti évben semmiféle előleg, kölcsön folyósítása és visszafizetése nem történt, nevükben garancia vállalására nem került sor.

Korábbi vezető tisztségviselőkkel kapcsolatos kötelezettségek

A korábbi vezető tisztségviselőkkel, az igazgatóság, a felügyelő bizottság tagjaival szemben semmiféle nyugdíjfizetési kötelezettség nem áll fenn.

Könyvvizsgáló által felszámított díjak

A tárgyévi üzleti évre vonatkozóan a könyvvizsgáló által kizárólag könyvvizsgálati díj került felszámításra, más szolgáltatásokat ellenérték fejében a könyvvizsgáló nem nyújtott. 2022 év vonatkozásában felszámított díj 2.800. E Ft

6.6. Bér- és létszám adatok

Létszám adatok

A foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai állományi létszámának állománycsoportonkénti bontása nem releváns, az összesített létszám adatok alakulását mutatja be az alábbi táblázat:

Átlagos állományi létszám megoszlása

	Előző időszak	Tárgyidőszak
Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	93	90

Bér adatok

A foglalkoztatott munkavállalók bérköltségének állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az további érdemi információt nem nyújt. Az összesített bérköltség alakulását mutatja be alábbi táblázat:

Bérköltség alakulása

1000HUF	Előző időszak	Tárgyidőszak
Bérköltség	536 377	680 444

Munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetései

A tárgyévben foglalkoztatott munkavállalók egyéb személyi jellegű kifizetéseinek állománycsoportonkénti bontása nem értelmezhető, az összesített személyi jellegű kifizetéseket mutatja be az alábbi táblázat:

Béren kívüli juttatások megoszlása

Jogcím (1000HUF)	Kifizetések
cafeteria juttatás	24 618
Összesen:	24 618

Bérráulékok jogcímenként

A tárgyidőszakban elszámolt bérráulékokat mutatja be jogcímenként az alábbi táblázat:

Bérráulék (1000HUF)	Összeg
Szociális hozzájárulási adó	85 076
Szakképzési hozzájárulás	0
Egyéb bérráulékok	3 050
Összesen	88 126

6.7. Környezetvédelem

Veszélyes hulladékok, környezetre káros anyagok

A tevékenység jellegéből adódóan az UV ZRT. közvetlenül nem termel, és nem tárol veszélyes hulladékot, a tevékenység során keletkező, környezetre káros anyagok elenyészők.

UV ZRT.

Kiegészítő melléklet
[EsBo program]

Környezetvédelmi céltartalékok

A környezetvédelmi kötelezettségek, a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére sem az előző üzleti évben, sem a tárgyévben céltartalék-képzés nem történt.

Nem látszó környezetvédelmi kötelezettségek

A kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási kötelezettség a fordulónapon nem áll fenn.

6.8. COVID-19 hatások

A társaságunk felmérte és az üzleti jelentésben értékelte a mérleg fordulónapját követően a gazdasági környezetben bekövetkezett COVID-19 járványügyi és az orosz-ukrán konfliktusos helyzetet és ennek kapcsán kialakult bel- és külpolitikai események hatását a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére.

A vezetés megítélése szerint a várható és már bekövetkezett hatások ellenére a következő 12 hónapra vonatkozóan a társaság működése nem veszélyeztetett.

A Zrt. e minőségében legjobb tudása szerint járt el.

6.9. A megbízható és valós összképhez szükséges további adatok

A számviteli törvény előírásainak alkalmazása, a számviteli alapelvek érvényesítése elegendő a megbízható és valós összképnek a mérlegben, eredménykimutatásban történő bemutatásához.



KÖNYVELŐ ES KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT

1107. Budapest Balkán u. 12. fszt. 1.

Tel: 263-29-03

e-mail: info@auditline.hu

www.auditline.hu

cgysz: 01-09-661579

A DOKUMENTUMOT DIGITÁLIS
ALÁÍRÁSSAL LÁTTA EL

AVDH SIGN



Iktatószám: AL4120-01/2023

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt részvényesének

Vélemény

Elvégeztem az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt, cégjegyzékszám 01-10-042083 ("a Társaság") 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérleghől – melyben az

eszközök és források egyező végösszege
az adózott eredmény

52 506 814 E Ft
360 776 E Ft nyereség

és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményem szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok a társaságtól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, 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 normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésem „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményem nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az éves beszámoló általam végzett könyvvizsgálataival kapcsolatban az én felelősségem az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteimnek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján az én felelősségem továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Véleményem szerint az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van az UV Újpesti Vagyonkezelő Zrt 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondok véleményt.

Az üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásomra, így e tekintetben nincs jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereznem arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássak 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az éves beszámolóban 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 okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékelem az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékelem azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. május 8.



Eszenyiné Fekete Ágnes
ügyvezető igazgató
Audit-Line Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft
1107 Budapest, Balkán u. 12. fszt. 1.
nyilvántartási szám: 000030



Eszenyiné Fekete Ágnes
kamarai tag könyvvizsgáló,
kamarai tagsági szám: 003172

ÁLTALÁNOS INDOKOLÁS

Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: az Áht.) 24. § (3) bekezdése alapján a jegyző által előkészített rendelettervezetet a polgármester február 15-éig nyújtja be a képviselő-testületnek. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 27. §-ában foglaltak szerint a jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési intézmények vezetőivel egyezteteti, azt írásban rögzíti.

A jogszabályi előírásoknak megfelelően, a Képviselő-testület korábbi költségvetési kihatású döntései, illetve a 2024. évi költségvetési törvény fő számai alapján készült el Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. évi költségvetési tervezete az erről szóló előterjesztésben részletezettek szerint.

A rendelet szerkezete az Áht. előírásainak megfelelő részletezésben tartalmazza

- az Önkormányzat és költségvetési szervei bevételeit forrásonként,
- a működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként, intézményen belül kiemelt előirányzatonként részletezve,
- a felújítási előirányzatokat célonként, a beruházási kiadásokat feladatonként,
- a működési és felhalmozási bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de a finanszírozási műveleteket is figyelembe véve együttesen egyensúlyban a rendelet mellékletében mutatja be.

A rendelet tartalmazza a költségvetés végrehajtásának szabályait, rögzíti és nevesíti a hatásköröket.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A rendelet hatályát rögzíti.

2. §-hoz

Az Önkormányzat és költségvetési szervei 2024. évi költségvetésének a bevételei és kiadásai részletezését tartalmazza, az általános indokolásban leírtak szerint, valamint rögzíti a jóváhagyott költségvetési létszámkereteket.

3. §-hoz

Rögzíti az önkormányzati illetményalap, illetménykiegészítés, cafetéria, valamint a bankszámlahozzájárulás mértékét.

4. §-hoz

Az önkormányzat bevételeit és kiadásait tartalmazza mérlegszerűen.

5.-6. §-hoz

Az Önkormányzat bevételeit tartalmazza a 2. §-ban megállapított főösszeg forrásonkénti megbonthatásban, a bevételek közül az intézményi bevételeket intézményenként történő részletezésben, és rögzíti, hogy a rendelet hivatkozott mellékletei egyben azok Képviselő-testület által jóváhagyott tartalmi elemeit is meghatározzák.

7-8. §-hoz

Az Önkormányzat kiadásait rögzíti az általános indokolásban foglalt részletezéssel.

9. §-hoz

Rögzíti az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. szerinti kötelezően bemutatandó előirányzat felhasználási tervet, az elkülönítetten nyilvántartandó európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok, projektek bevételeit és kiadásait, a költségvetési bevételi előirányzatokat és költségvetési kiadási előirányzatokat kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban. Rögzíti továbbá az Önkormányzat kizárólagos tulajdoni részesedésével működő, 30 milliárd forintot meghaladó mérleg főösszegű gazdasági társasággal – kötelező önkormányzati feladatellátásra – kötött közszolgáltatási szerződésből eredő, az érintett gazdasági társaság Önkormányzat által nem vitatott, a költségvetés tervezésekor fennálló követelésének összegét, valamint utolsó lezárt üzleti évének beszámolóját, könyvvizsgálói véleményét.

10-19. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2024. évi költségvetés végrehajtásának szabályait rögzíti.

20. §-hoz

A tervezetnek e rendelkezései a 2024. évi költségvetési előirányzatok átcsoportosításáról és módosításáról szóló rendelkezés szabályait rögzíti.

21-22. §-hoz

Rögzíti az előirányzat módosítására, illetve az átruházott jogkörökre vonatkozó szabályokat.

23. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az előirányzat felhasználási és felosztási jogköröket.

24. §-hoz

A rendelkezés rögzíti az önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények előirányzat módosítási szabályait.

25. §-hoz

Rögzíti a költségvetési maradvány elszámolásának szabályait.

26. §-hoz

Rögzíti a vegyes rendelkezések szabályait.

27. §-hoz

Meghatározza a „vis maior” esetben a jogosultsági jogköröket, valamint a likvid hitelek igénybevételével, továbbá kezességvállalással kapcsolatos hatáskörét és feladatait.

28. §-hoz

Meghatározza a behajthatatlan követelések kivezetésével kapcsolatos szabályokat.

29-30. §-hoz

Hatályba léptető és módosító rendelkezéseket tartalmaz. Költségvetést érintő, más önkormányzati rendelet módosítását tartalmazza, amellyel a munkaidőn kívüli anyakönyvvezetői munka óradíja emelkedik bruttó 1.500 Ft-tal.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLAT

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény rendelkezései értelmében a jogszabály-tervezet várható következményeiről tájékoztatni kell a képviselő-testületet.

Társadalmi, gazdasági és költségvetési hatásai:

A költségvetési rendeletnek közvetett hatása van az Önkormányzat területén élőkre, az intézmények ellátottaira. A személyi és dologi kiadások közvetetten hatással vannak az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára. A helyi adó bevételek nagysága, a működési bevételek folyamatos beszedése befolyásolja az Önkormányzat likviditását. A rendelettervezet biztosítja az Önkormányzat gazdálkodásának folyamatosságát, kiszámíthatóságát. A költségvetési rendelet biztosítja az Önkormányzat és intézményei, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működését és finanszírozását.

Környezeti következmények:

A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott kötelező és önként vállalt önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Egészségügyi következmények:

A költségvetési rendelet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes ellátott önkormányzati feladatokon keresztül érvényesülnek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás:

A költségvetési rendelet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111. § (2) bekezdése szerint a helyi önkormányzat gazdálkodásának alapja az éves költségvetése. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 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 képviselőtestületnek.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei:

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat a költségvetési évre vonatkozóan nem rendelkezik elfogadott költségvetéssel, a részére járó egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek:

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak.

RENDELETTERVEZET MELLÉKLETEK JEGYZÉKE	
1.a számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételeiről és kiadásairól
1.b számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának bevételei és kiadásai mérlegszerűen
2. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek bevételei és kiadásai
2.a.1 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó óvodák bevételei és kiadásai
2.a.2 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó egyéb intézmények bevételei és kiadásai
2.a.2.1 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó óvodák beépülő bevételei és kiadásai
2.a.2.2 számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó egyéb intézmények beépülő bevételei és kiadásai
2.b számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Gazdasági Intézményéhez tartozó önállóan működő intézmények felhasználási engedélyhez kötött előirányzatairól
3. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek felújítási kiadásai feladatonként
4. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának és önállóan működő és gazdálkodó intézményeinek beruházási kiadásai feladatonként
5.a számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának egyéb működési és felhalmozási célú kiadásai feladatonként
5.b számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának egyéb működési és felhalmozási célú bevételei feladatonként
6. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának tartalék előirányzatai feladatonként
7. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának 2024. évi előirányzat felhasználási terve
8. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Európai Unió-s forrásokkal támogatott fejlesztései
9. számú melléklet	Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának 2024. évi költségvetésének kiadási előirányzatai kötelező, önként, államigazgatási feladatok bontásban
10. számú melléklet	UV Újpesti Vagyonkezelő Zártkörűen Működő Részvénytársaság utolsó lezárt, 2022. üzleti évi elfogadott beszámolója és független könyvvizsgálói jelentése



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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
2024. 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 2024. február 15-i ülésére előterjesztett 2024. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 39.312.047.590 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 32.206.416.657 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 37.255.936.575 Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 5.049.519.918 Ft, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány) tervezett.**

Az Önkormányzat 2024. 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.

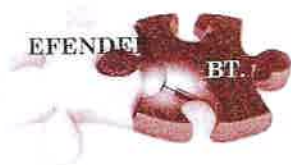
A vizsgálat hatóköre

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 2024. 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.
Cégyjegyzékszám: 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, 2024. 02. 09.

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



Kiegészítő információk a 2024. évi költségvetési rendeletervezet

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és az EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. között létrejött könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján elvégeztem a 2024. 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 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 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. 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
- ✓ 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,
- ✓ 508/2023. (XI. 20.) Korm.rendelet a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról.

A jogszabályi előírások és a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint lefolytatott könyvvizsgálat alapján véleményem szerint Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat 2024. 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) paragrafus alapján: „A jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyezteti, annak eredményét írásban rögzíti, majd a rendeletervezetet és az egyeztetés eredményét a polgármester a szervezeti és működési szabályzatban foglaltak szerint a képviselő-testület bizottságai elé terjeszti.”

A Polgármester a költségvetési rendeletervezetet a jogszabályi előírásoknak megfelelő időben nyújtotta be Képviselő-testület számára. A Jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban rögzítette.

A 2024. 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 rendeletervezet adatai bemutatják az Önkormányzat kötelező, önként vállalt feladatainak ellátásához kapcsolódó kiadási előirányzatokat, illetve az ezek forrását biztosító bevételi előirányzatokat.

A költségvetés tervezett főösszege **39.312.047.590 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **32.206.416.657 Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **37.255.936.575 Ft**, így a **költségvetési hiány 5.049.519.918 Ft**. A finanszírozási bevételek összege **7.105.630.933 Ft**, a finanszírozási kiadások **2.056.111.015 Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 5.049.519.918 Ft többlet**.

Megnevezés	2024. évi tervezett előirányzat Ft
Működési költségvetési bevételek	30 195 058 105
Működési költségvetési kiadások	30 503 112 602
Működési költségvetés egyenlege	- 308 054 497
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 011 358 552
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 752 823 973
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 741 465 421
Költségvetési bevételek	32 206 416 657
Költségvetési kiadások	37 255 936 575
Költségvetési egyenleg	- 5 049 519 918



Megnevezés	2024. évi tervezett előirányzat Ft
Működési finanszírozási bevétel	2 629 977 070
Működési finanszírozási kiadás	2 056 111 015
Működési finanszírozási egyenleg	573 866 055
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 475 653 863
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	4 475 653 863
<i>Finanszírozási bevételek</i>	<i>7 105 630 933</i>
<i>Finanszírozási kiadások</i>	<i>2 056 111 015</i>
Finanszírozási egyenleg	5 049 519 918
Bevételek összesen	39 312 047 590
Kiadások összesen	39 312 047 590

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 működési hiánya 308.054.497 Ft, melyet az előző év/ek maradványa (belső finanszírozás) kompenzál.

- **Működési költségvetési bevételek**

Megnevezés	2024. évi tervezett előirányzat Ft
Önkormányzatok működési támogatása	7 504 807 396
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	95 465 590
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	7 600 272 986
Vagyoni típusú adók	4 013 500 000
Termékek és szolgáltatások adói	15 816 999 742
Időegyenfordulási adó	125 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	74 000 000
Közhatalmi bevételek	20 029 499 742
Készletértékesítés ellenértéke	-
Szolgáltatások ellenértéke	344 533 479
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	77 233 754
Tulajdonosi bevételek	-
Ellátási díjak	895 218 224
Kiszámlázott általános forgalmi adó	475 569 000
Általános forgalmi adó visszatérítése	458 724 146
Kamatbevételek	280 000 000
Egyéb működési bevételek	5 000 000
Működési bevételek	2 536 278 603
Működési célú átvett pénzeszközök	29 006 774
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	30 195 058 105

Az **önkormányzat működési támogatása** tartalmazza az önkormányzat általános működési támogatását, a köznevelési feladatok támogatását, a szociális-, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatok támogatását, a kulturális feladatok támogatását, illetve egyéb kiegészítő támogatásokat. 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 20.029.499.742 Ft, mely az előző évi eredeti előirányzatot 1.845.044.742 Ft-tal haladja meg. A legjelentősebb emelkedés az iparüzési adó tekintetében tapasztalható, mely az összes előirányzat növekedés 90 %-át jelenti. Az iparüzési adó előirányzatát a Budapest Főváros Önkormányzata Közgyűlésének 1/2024. (I. 31.) a Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2024. évi megosztásáról szóló rendelete alapozza meg.

A **működési bevételek** tervezett előirányzata 2.536.278.603 Ft, mely 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.

A **működési célú átvett pénzeszköz** tervezett előirányzata a 29.006.774 Ft, részletes tartalmát az 5.b melléklet tartalmazza.

- **Működési költségvetési kiadások**

Megnevezés	2024. évi tervezett előirányzat Ft
Személyi juttatások	9 496 926 413
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 281 310 351
Dologi kiadások	8 660 208 874
Ellátottak pénzbeli juttatásai	289 063 829
Egyéb működési kiadások	9 433 149 135
Tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	1 342 454 000
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	30 503 112 602

A **személyi juttatások** tervezett előirányzata 19 %-kal haladja meg az előző év azonos adatát. A 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** tervezett előirányzata 8.660.208.874 Ft, mely tartalmazza az intézmények és az önkormányzat működését biztosító kiadások fedezetét, melyek tervezése során figyelembevételre kerültek a folyamatos kötelezettségvállalások, az áthúzódó kötelezettségek, a működéshez szükséges egyéb kiadások szerződésai, 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 15/2022. (IV.08.) önkormányzati rendeltében szabályozott pénzbeli és természetbeni ellátások az irányadók.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege 9.433.149.135 Ft, tartalmazza a különböző államháztartáson belülré és kívülré nyújtott támogatásokat beleértve a szolidaritási hozzájárulást is az 5.a melléklet részletezettek szerint.

A működési **tartalék 1.342.454.000 Ft** az alábbi megoszlásban:

- ✓ általános tartalék összege 50.000.000 Ft,
- ✓ a működési céltartalék összege 1.292.454.000 Ft.

• **Felhalmozási költségvetési bevételek**

Megnevezés	2024. évi tervezett előirányzat Ft
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	230 058 552
Felhalmozási bevételek	1 600 000 000
Felhalmozási átvett pénzeszközök	181 300 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	2 011 358 552

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzata pályázatokból származó forrásokat tartalmaz, melynek részletes bemutatása az 5.b. számú mellékletben történik. A **felhalmozási bevételek** előirányzatán 1.600.000.000 Ft összegű ingatlanértékesítésből származó forrás került tervezésre. Az előirányzat meghatározása értékbecslések alapján történt.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök tervezett előirányzata 181.300.000 Ft, mely tartalmazza a dolgozók lakásépítési kölcsönének aktuális időszaki törlesztő részleteit (3.000.000 Ft), valamint a KLKS Basketball Kft-nek nyújtott visszatérítendő támogatására vonatkozó még fennálló követelés összegét (178.300.000 Ft).

A teljesítési adatok ismeretében megállapítható, hogy a KLKS Basketball KFT-val szembeni követelés realizálása a tárgyében is bizonytalannak tekinthető.



• **Felhalmozási költségvetési kiadások**

Megnevezés	2024. évi tervezett előirányzat Ft
Beruházások	2 946 357 752
Felújítások	1 986 170 633
Egyéb felhalmozási kiadások	1 042 795 588
Felhalmozási céltartalék	777 500 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	6 752 823 973

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, melyek tételesen a 5.a. számú mellékletben szerepelnek.

A felhalmozási tartalék részletes bemutatása a 6. számú mellékletben történik.

A felhalmozási költségvetés hiánya 4.741.465.421 Ft összeggel szerepel a 2024. évi költségvetési rendelettervezetben, mely magában foglalja az áthúzódó kötelezettségeket is.

• **Finanszírozási bevételek és kiadások**

A finanszírozási bevételként került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradványból 5.305.630.933 Ft, mely a költségvetési hiány mellett az államháztartáson belüli megelőlegezés 256.111.015 Ft összegének fedezetét biztosítja. A finanszírozási műveletek (bevételek/kiadások) tartalmazzák a 1.800.000 Ft likviditási hitel éven belül tervezett felvételének és visszafizetésének előirányzatát.

Finanszírozási kiadásként jelenik meg a Felügyeleti szervi támogatás, összege 15.507.258.141 Ft. A Felügyeleti szervi támogatás a halmozódás kiszűrését követően nincs hatással a költségvetés főösszegére. Tájékoztató jelleggel az 1.a számú mellékletben kerül bemutatásra.

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

A 2024. 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.



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

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 eljárési szabályokra is.

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

Budapest, 2024. 02. 09.



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535

