

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Elvégeztem **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (továbbiakban Önkormányzat) a Képviselő-testület 2024. február 15-i ülésére előterjesztett 2024. évi költségvetési rendeletervezetének 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 rendeletervezete az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

A költségvetési rendeletervezet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége, előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik, beleértve azokat a költségvetési rendeletervezetben, annak előterjesztésében ismertetett feltevéseket, információkat, illetve adatokat, számításokat és becsléseket, amelyeken az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk alapulnak.

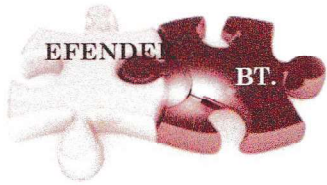
A vizsgálat hatóköre

A vizsgálatot a jövőre vonatkozó pénzügyi információk vizsgálatára vonatkozó 3400. témaszámú Nemzeti Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard alapján hajtottam végre. Ezen standard értelmében a vizsgálat tervezése és elvégzése révén megfelelő bizonyosságot kell szerezni arról, hogy az előterjesztés szerinti feltevések, információk, adatok, számítások és becslések a költségvetési rendeletervezet megfelelő alapját képezik, valamint kellő bizonyosságot arról, hogy a költségvetési rendeletervezetet a bemutatott feltevésekkel, információkkal, adatokkal, számításokkal és becslésekkel összhangban készítették el.

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési rendeletervezetének, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásomra, ami miatt úgy kellene megítélnem, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját. Továbbá véleményem szerint a költségvetési rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint a költségvetési rendeletervezet rendeletalkotáásra alkalmas.



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Céggjegyzékszám: 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

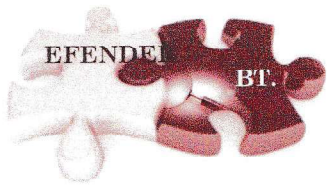
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231
Költségvetési minősítés száma:
003033



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 rendeletervezethez

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.

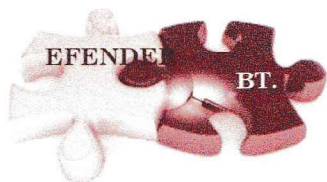
Az ellenőrzésem fő célja a jogszabályi előírások betartása, a tervszámok megalapozottságának és valós adatokon való vizsgálata, továbbá a pénzügyi helyzet, illetve a költségvetés egyensúlyának vizsgálatára terjedt ki.

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) paragrafusa 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.”

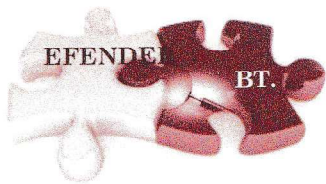
A Polgármester a költségvetési rendelettervezetet a jogszabályi előírásoknak megfelelő időben nyújtotta be Képviselő-testület számára. A Jegyző a költségvetési rendelettervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztette, annak eredményét írásban rögzítette.

A 2024. évi költségvetési rendelettervezet meghatározza a költségvetés végrehajtásának szabályait, illetve tartalmazza az egyéb rendelkezéseket. A rendelethez kapcsolódó táblarendszer a pénzügyi adatokat és kondíciókat tartalmazza részletesen, szerkezetében megfelelően a jogszabályi előírásoknak. Az előterjesztés részletezi a költségvetési mutatószámokat alátámasztó adatokat, információkat, illetve a figyelembe veendő tényezőket.

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

A költségvetés tervezett főösszege **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
<i>Költségvetési bevételek</i>	<i>32 206 416 657</i>
<i>Költségvetési kiadások</i>	<i>37 255 936 575</i>
Költségvetési egyenleg	- 5 049 519 918

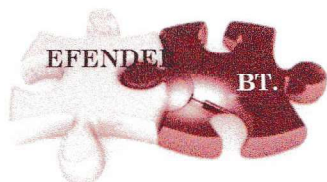


Megnevezés	2024. évi tervezett előirányzat Ft
Működési finanszírozási bevétel	2 629 977 070
Működési finanszírozási kiadás	2 056 111 015
Működési finanszírozási egyenleg	573 866 055
Felhalmozási finanszírozási bevétel	4 475 653 863
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	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
Időgenforgalmi adó	125 000 000
Egyéb közhatalmi bevétele	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.

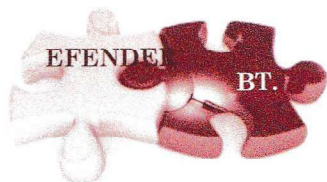
A **működési bevételek** tervezett előirányzata 2.536.278.603 Ft, mely az Önkormányzat és az intézmények által nyújtott közszolgáltatásokhoz és egyéb nyújtott szolgáltatásokhoz kapcsolódnak (intézményi ellátási díjak, áruértékesítés, bérbcadás bevétele, egyéb szolgáltatásnyújtás ellenértéke, áfa bevétel, 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 belülről és kívülről 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.

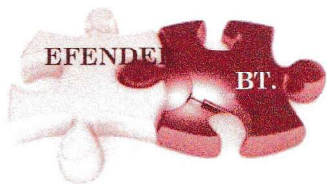
• Felhalmozási költségvetési bevételek

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 tárgyévben 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 belülrre, illetve kívülrre 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**

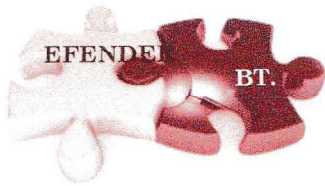
A finanszírozási bevételként került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradványból 5.305.630.933 Ft, mely a költségvetési hiány mellett az államháztartáson belüli megelőlegezés 256.111.015 Ft összegének fedezetét biztosítja. A finanszírozási műveletek (bevételek/kiadások) tartalmazzák 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.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. 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 eljárási szabályokra is.

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

Budapest, 2024. 02. 09.



Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535