

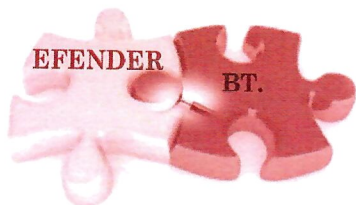
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IV. KERÜLET ÚJPEST ÖNKORMÁNYZATA

2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

2024. április 22.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a 2023. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztem, Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített **bevételek** összege (betétlekötésből származó halmozódás nélkül) **37.970.946 E Ft**, a teljesített **kiadások** összege (betétlekötésből származó halmozódás nélkül) **29.735.068 E Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

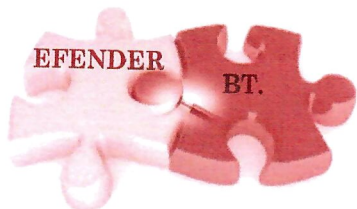
A betétlekötésből származó halmozódást összege 73.136.599 E Ft.

Véleményem szerint Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményem szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, 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 normában szereplő további etikai előírásoknak is.



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

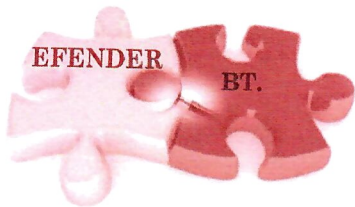
Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésem „Vélemény” szakaszában adott véleményem nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátok ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általam végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban az én felelősségem az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteim alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkám alapján arra a következtetésre jutok, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességem ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalóm.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését - különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.



A vezetésnek a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

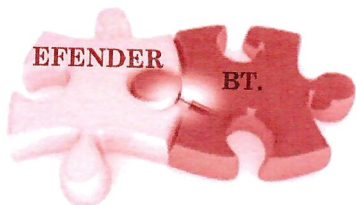
A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsájtsak 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 ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felmérem a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak 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 kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, 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 belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.



- Értékelem az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben 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 érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgálom a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonskimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 22.

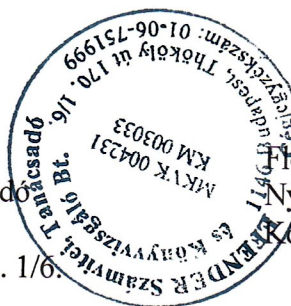
Flender Éva

EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

Nyilvántartási szám: 004231

Költségvetési minősítés száma: 003033

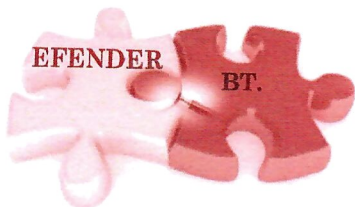


Flender Éva

Nyilvántartási szám: 006535

Költségvetési minősítés sz.: KM 001725

Melléklet: 1. számú melléklet: Kiegészítés



KIEGÉSZÍTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IV. KERÜLET ÚJPEST ÖNKORMÁNYZATA

2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZETHEZ ADOTT

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban megvizsgálta az Önkormányzat 2023. évi zárszámadási rendelettervezetét, mely alapján kibocsátott jelentését az alábbiakkal egészíti ki:

1. A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban Áht.) 91. §-ban foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendelet tervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap**. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó határidő betartása Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatánál biztosított.
2. A zárszámadási rendelet-tervezet könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy
 - ✓ a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint az Önkormányzat rendeleti előírásainak,
 - ✓ a zárszámadás és az éves költségvetés beszámoló összhangja biztosított-e,
 - ✓ a számviteli nyilvántartás alapján elkészített vagyonkimutatásban bemutatott ingatlan vagyon bruttó értéke, valamint az ingatlan vagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanok bruttó értéke egyezősége biztosított-e.

A könyvvizsgálati cél elérése érdekében sor került az éves beszámolók összevont adatainak, illetve a zárszámadási rendelet-tervezet és mellékleti adatainak egyeztető vizsgálatára.

A zárszámadási rendelet-tervezet a bevételek és kiadások eredeti, módosított előirányzatait, valamint a teljesítési adatokat a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza, továbbá magában foglalja az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat.

3. A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet egyezőségének vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy az egyezőség biztosított. Ezáltal az összemérés számviteli alapelv érvényesül.

Előirányzatok alakulása

4. A 2023. év során eredetileg tervezett költségvetési **előirányzat** összességében 3.840.724 E Ft-tal emelkedett az alábbiak szerint:

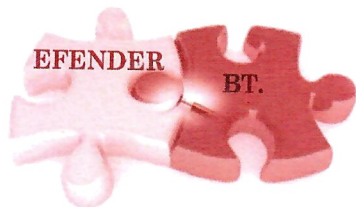
Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft	Változás %-a
Működési költségvetési bevételek	26 681 021	28 092 017	1 410 996	105%
Működési költségvetési kiadások	26 661 161	28 404 514	1 743 353	107%
Működési költségvetés egyenlege	19 860	- 312 497	- 332 357	-1573%
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 248 795	1 126 831	- 1 121 964	50%
Felhalmozási költségvetési kiadások	7 415 775	9 257 035	1 841 260	125%
Felhalmozási költségvetési egyenleg	- 5 166 980	- 8 130 204	- 2 963 224	157%
Költségvetési bevételek összesen	28 929 816	29 218 848	289 032	101%
Költségvetési kiadások összesen	34 076 936	37 661 549	3 584 613	111%
Költségvetési egyenleg	- 5 147 120	- 8 442 701	- 3 295 581	164%

Megnevezés	Eredeti előirányzat E Ft	Módosított előirányzat E Ft	Változás E Ft	Változás %-a
Működési finanszírozási bevételek	2 025 355	3 781 466	1 756 111	187%
Működési finanszírozási kiadások	2 025 355	2 281 466	256 111	113%
Működési finanszírozási egyenleg	-	1 500 000	1 500 000	
Felhalmozási finanszírozási bevételek	5 147 120	6 942 701	1 795 581	135%
Felhalmozási finanszírozási kiadások	-	-	-	0%
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	5 147 120	6 942 701	1 795 581	135%
Finanszírozási bevételek összesen	7 172 475	10 724 167	3 551 692	150%
Finanszírozási kiadások összesen	2 025 355	2 281 466	256 111	113%
Finanszírozási egyenleg	5 147 120	8 442 701	3 295 581	164%
Bevételek összesen	36 102 291	39 943 015	3 840 724	111%
Kiadások összesen	36 102 291	39 943 015	3 840 724	111%

A működési költségvetési bevételi előirányzatok növekedése 1.410.966 E Ft.

A felhalmozási költségvetési bevételi előirányzatok összevont értékű csökkenése 1.121.964 E Ft, melyen belül az ingatlan értékesítésből származó bevételi előirányzat csökkenése a meghatározó.

A működési költségvetési kiadások előirányzata összevont értéken 1.743.353 E Ft-tal, a felhalmozási költségvetési kiadások előirányzata 1.841.260 E Ft-tal nőtt.



Növekedett a kiadási előirányzat minden kiemelt előirányzati címen, kivéve az ellátottak pénzbeli juttatását (csökkenés 350 E Ft), valamint a tartalékokat.

A finanszírozási bevételek előirányzata 3.551.692 E Ft-tal növekedett, mely tartalmazza a maradvány igénybevételek, a forgatási célú értékpapír beváltásából származó bevétel előirányzatának, valamint az államháztartáson belüli megelőlegezés előirányzatának növekedését.

A finanszírozási kiadások előirányzata 256.111 E Ft növekedett, az államháztartáson belüli megelőlegezés címen.

A 2023. évi teljesítési adatok

5. A 2023. évi gazdálkodás során a bevételek teljesítése (betétlekötésből származó halmozódás nélkül) 37.970.946 E Ft, a kiadások teljesítése (betétlekötésből származó halmozódás nélkül) 29.735.068 E Ft, az alább részletezettséggel:

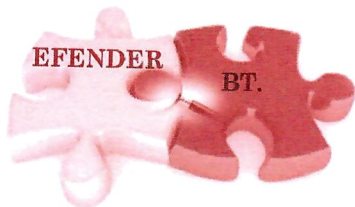
Megnevezés	Bevételek E Ft	Kiadások E Ft	Egyenleg E Ft
Működési költségvetés	28 158 649	23 962 336	4 196 313
Felhalmozási költségvetés	128 130	5 547 378	- 5 419 248
Költségvetés összesen	28 286 779	29 509 714	- 1 222 935
Működési finanszírozási műveletek	2 741 466	225 354	2 516 112
Felhalmozási finanszírozási műveletek	6 942 701	-	6 942 701
Finanszírozási műveletek összesen	9 684 167	225 354	9 458 813
Összesen	37 970 946	29 735 068	8 235 878

A működési költségvetés egyenleg pozitív, mely szerint a tárgyévi működési bevételek fedezetet biztosítottak az Önkormányzat kötelező és önként vállalt feladatellátásához szükséges működési kiadásokra.

A felhalmozási költségvetés esetén a teljesített kiadások fedezeteként a tárgyévi bevételek mellett maradvány igénybevétele (belső finanszírozás) is sor került.

A finanszírozási bevételek teljesítése (a betétlekötés okozta halmozódás nélkül) 9.684.167 E Ft, melyből az előző év(ek)ben képződött maradvány igénybevétele 8.668.056 E Ft, a forgatási célú értékpapírok lejáratkori beváltása 760.000 E Ft, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezés 256.111 E Ft. Finanszírozási kiadásként az államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése jelenik meg 225.354 E Ft összegben.

Az intézmények feladatellátását 12.863.786 E Ft irányítószeri támogatás biztosította.



6. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyonkimutatása**, mely megfelel a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§-ban foglaltaknak. A könyvvizsgálat kiterjedt a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének vizsgálatára, valamint a forgalomképesség szerinti besorolás azonosságára.

A két nyilvántartás közötti eltérés tapasztalható. Ennek okozója a jogszabályi előírásoknak megfelelő különbség, mely az alábbiak:

- ✓ az államháztartáson belülré átadott eszközöket a számviteli nyilvántartás mérlegen kívüli tételként kezeli,
- ✓ az idegen tulajdonon végzett beruházást a kataszteri nyilvántartás nem tartalmazza.

7. A vonatkozó jogszabályokat figyelembe véve elkészült az Önkormányzat 2023. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2023. évi zárszámadási rendelettervezet része (12. melléklet). A maradvány összege 8.235.878 E Ft, melynek felosztására külön rendeletmódosításban kerül sor.

A folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat helyesen kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, javaslatokat.

Véleményem szerint Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, ezért véleményem szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2024. április 22.

Eva
Flender Éva
EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Nyilvántartási szám: 004231
Költségvetési minősítés száma: 003033



Eva
Flender Éva
Nyilvántartási szám: 006535
Költségvetési minősítési sz.: KM 001725