

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Képviselő-testülete részére a 6/2024. (II. 20.) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest
Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és végrehajtás
szabályiról szóló önkormányzati rendelet módosításához*

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete részére

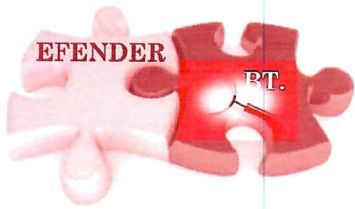
Elvégeztem **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 20.) **önkormányzati rendelet módosítására** (első számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **45.126.600.632 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 35.090.722.657 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 43.070.489.617 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 7.979.766.960 Ft**.

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

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

A vizsgálat hatóköre

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



Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosításáról szóló rendelettervezetnek, 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 rendelettervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2024. évi költségvetésének módosítására (első számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

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

Budapest, 2024. április 22.

Flender Éva

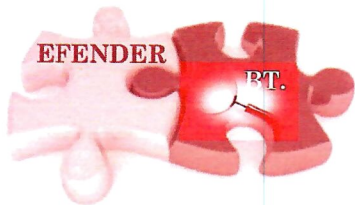
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231



Flender Éva

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

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

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

Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

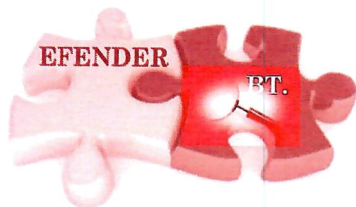
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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

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

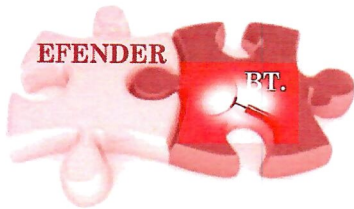
1. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **5.814.553.042 Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 45.126.600.632 Ft**

Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	30 195 058 105	33 079 364 105	2 884 306 000
Működési költségvetési kiadások	30 503 112 602	34 170 718 302	3 667 605 700
Működési költségvetés egyenlege	- 308 054 497	- 1 091 354 197	- 783 299 700
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 011 358 552	2 011 358 552	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 752 823 973	8 899 771 315	2 146 947 342
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 741 465 421	- 6 888 412 763	- 2 146 947 342
Költségvetési bevételek	32 206 416 657	35 090 722 657	2 884 306 000
Költségvetési kiadások	37 255 936 575	43 070 489 617	5 814 553 042
Költségvetési egyenleg	- 5 049 519 918	- 7 979 766 960	- 2 930 247 042



Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevételek (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	2 629 977 070	2 373 866 055	- 256 111 015
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	2 056 111 015	2 056 111 015	-
Működési finanszírozás egyenlege	573 866 055	317 755 040	- 256 111 015
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	4 475 653 863	7 662 011 920	3 186 358 057
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervek támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	4 475 653 863	7 662 011 920	3 186 358 057
Finanszírozási bevételek	7 105 630 933	10 035 877 975	2 930 247 042
Finanszírozási kiadások	2 056 111 015	2 056 111 015	-
Finanszírozási egyenleg	5 049 519 918	7 979 766 960	2 930 247 042
Bevétel összesen	39 312 047 590	45 126 600 632	5 814 553 042
Kiadás összesen	39 312 047 590	45 126 600 632	5 814 553 042

- Az előirányzat módosítás kiemelt tételei: a Képviselő-testület által a Zárszámadáskor jóváhagyott 2023. évi maradvány költségvetésbe történő beemelése, valamint az Újpesti Egészségközpont költségvetési szerv előirányzatainak tervezése.
- A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 2.884.306.000 Ft növekedés, mely az alábbi címeken jelenik meg:
 - A működési célú támogatás államháztartáson belülről 2.874.873.000 Ft növekedése, mely az Újpesti Egészségközpont támogatási előirányzatát tartalmazza.
 - Működési bevételek 8.033.000 Ft növekedés, szintén az Újpesti Egészségközpont tervezett saját bevételét tartalmazza.
 - Működési célú pénzeszköz átvétel 1.400.000 Ft pályázati díjat tartalmaz.
- A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzatát jelen módosítás nem érinti.
- A működési költségvetési kiadások előirányzatának összevont értékű változása 3.667.605.700 Ft növekedés az alábbiak szerint:
 - Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 3.732.357.556 Ft növekedés
 - Dologi kiadások 481.244.418 Ft növekedés
 - Ellátottak pénzbeli juttatása 64.955 Ft növekedés
 - Egyéb működési kiadások 6.251.243 Ft csökkenés
 - Működési tartalék: 539.809.986 Ft csökkenés



6. Felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű változása 2.146.947.342 Ft növekedés,
- Beruházások: 306.000.408 Ft növekedés
 - Felújítások: 306.810.391 Ft növekedés
 - Egyéb felhalmozási célú kiadások 11.667.911 Ft növekedés
 - Felhalmozási céltartalék: 1.522.486.632 Ft növekedés.
7. A kiadási előirányzatok változása az előirányzat módosítás mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, melyeket az Előterjesztés részletesen bemutat.
8. A módosítások és belső átcsoportosítások következtében a tartalékok előirányzata az alábbiakra módosult:
- Általános tartalék: 37.403.580 Ft
 - Működési céltartalék: 765.240.434 Ft
 - Felhalmozási céltartalék: 2.299.968.632 Ft
9. A módosítás következtében a költségvetés hiánya 7.979.766.960 Ft-ra változik. A költségvetési hiány belső finanszírozással kerül kompenzálásra.
10. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítás az érintett mellékleteken megfelelően átvezetésre került.

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

Budapest, 2024. április 22.

Tisztelettel:




Flender Éva

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