

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

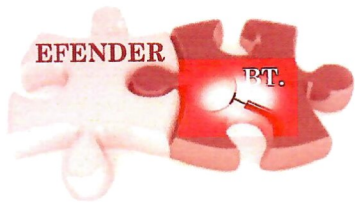
Elvégeztem **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2024. évi költségvetéséről szóló 6/2024. (II. 20.) **önkormányzati rendelet módosítására** (második számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendelettervezet szerint az Önkormányzat 2024. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **45.399.230.326 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 35.363.352.351 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 43.343.119.311 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 szereznünk 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 (második számú módosításként) előterjesztett rendelettervezet rendeletalkotáásra alkalmas.

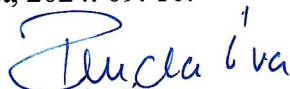
Megjegyzés

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. 09. 10.


Flender Éva

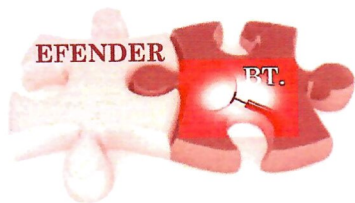
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Kamarai nyilvántartásba-vételi száma:
004231




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:

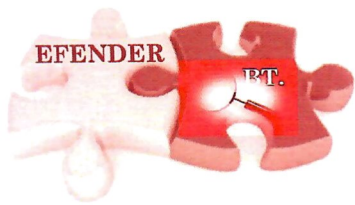
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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 tervét, mely alapján az alábbiakat állapítja meg:

1. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **272.629.694 Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 45.399.230.326 Ft**

Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	33 079 364 105	33 350 968 830	271 604 725
Működési költségvetési kiadások	34 170 718 302	34 551 210 030	380 491 728
Működési költségvetés egyenlege	- 1 091 354 197	- 1 200 241 200	- 108 887 003
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 011 358 552	2 012 383 521	1 024 969
Felhalmozási költségvetési kiadások	8 899 771 315	8 791 909 281	- 107 862 034
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 6 888 412 763	- 6 779 525 760	108 887 003
Költségvetési bevételek	35 090 722 657	35 363 352 351	272 629 694
Költségvetési kiadások	43 070 489 617	43 343 119 311	272 629 694
Költségvetési egyenleg	- 7 979 766 960	- 7 979 766 960	-



Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Finanszírozási bevételek	10 035 877 975	10 035 877 975	-
Finanszírozási kiadások	2 056 111 015	2 056 111 015	-
Finanszírozási egyenleg	7 979 766 960	7 979 766 960	-
Bevétel összesen	45 126 600 632	45 399 230 326	272 629 694
Kiadás összesen	45 126 600 632	45 399 230 326	272 629 694

2. A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 271.604.725 Ft növekedés, mely az alábbi címeken jelenik meg:

- A működési célú támogatás államháztartáson belülről előirányzat növekedése 178.691.233 Ft, mely főszabályként központi többlettámogatások tartalmaz;
- Közhatalmi bevételek előirányzatának növekedése 36.825.110 Ft. Az előirányzat változást a közterülethasználat, illetve a környezetvédelmi határozatok eredményeként befolyt többletbevétel alapozza meg;
- Működési bevételek előirányzata 20.023.897 Ft emelkedik (99 %-a közvetített szolgáltatásból származó többletbevétel);
- Működési célú pénzeszköz átvétel előirányzata 36.064.485 Ft növekedést tartalmaz. Ebből az önkormányzat költségvetésben 28.670.185 Ft (támogatás, kompenzáció megtérülése), a Gazdasági Intézmény költségvetésében 7.394.300 Ft (pályázati és alapítványi támogatás) jelenik meg.

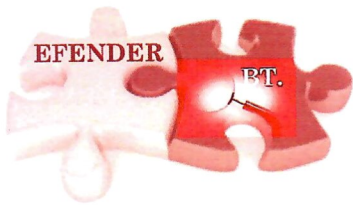
3. A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata jelen módosításban 1.024.969 Ft összeggel nő.

4. A működési költségvetési kiadások előirányzatának összevont értékű változása 380.491.728 Ft növekedés az alábbiak szerint:

- Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 274.176.279 Ft növekedés
- Dologi kiadások 201.692.056 Ft csökkenés
- Ellátottak pénzbeli juttatása 1.515.840 Ft csökkenés
- Egyéb működési kiadások 763.885.893 Ft növekedés
- Működési tartalék: 454.362.548 Ft csökkenés

5. Felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű változása 107.862.034 Ft csökkenés;

- Beruházások: 23.537.291 Ft csökkenés
- Felújítások: 467.171.000 Ft növekedés
- Egyéb felhalmozási célú kiadások 17.168.703 Ft növekedés
- Felhalmozási céltartalék: 568.664.446 Ft csökkenés.

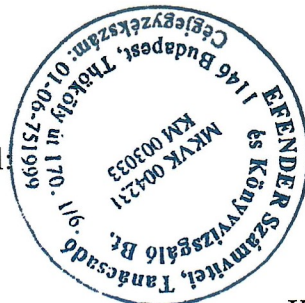


6. A kiadási előirányzatok változása az előirányzat módosítás mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, melyek elsősorban a tartalékok felhasználását jelentik az Előterjesztésben részletezettek szerint.
7. A módosítások és belső átcsoportosítások következtében a tartalékok előirányzata az alábbiakra módosult:
 - Általános tartalék: 5.045.355 Ft
 - Működési céltartalék: 343.236.111 Ft
 - Felhalmozási céltartalék: 1.731.304.186 Ft
8. A módosítás következtében a költségvetés hiánya nem változik, továbbra is 7.979.766.960 Ft. A költségvetési hiány belső finanszírozással kerül kompenzálásra.
9. 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. 09. 10.

Tisztelettel:



Flender Éva

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