



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
2025. 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 2025. február 20-i ülésére előterjesztett 2025. évi költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 45.972.617.522 Ft, ezen belül a költségvetési bevételi főösszeg 37.892.710.753 Ft, a költségvetési kiadási főösszeg 43.913.588.256 Ft, a költségvetési egyenleg (hiány) 6.020.877.503 Ft, amelynek finanszírozása belső forrással (maradvány) tervezett.**

Az Önkormányzat 2025. 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 2025. 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 rendeletalkotáásra alkalmas.



EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 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, 2025. 02. 14.

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 2025. 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 2025. 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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. 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,
- ✓ 394/2024. (XII. 12.) 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 2025. 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 egyezteteti, 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 Jegyző a költségvetési rendeletervezetet a költségvetési szervek vezetőivel egyeztetette, annak eredményét írásban rögzítette.

A 2025. 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 **45.972.617.522 Ft**, melyen belül a költségvetési bevételek összege **37.892.710.753 Ft**, a költségvetési kiadások összege pedig **43.913.588.256 Ft**, így a **költségvetési hiány 6.020.877.503 Ft**. A finanszírozási bevételek összege **8.079.906.769 Ft**, a finanszírozási kiadások **2.059.029.266 Ft** összege mellett, így a **finanszírozás egyenlege 6.020.877.503 Ft többlet**.

Megnevezés	2025. évi tervezett előirányzat Ft
Működési költségvetési bevételek	36 462 966 836
Működési költségvetési kiadások	38 749 157 558
Működési költségvetés egyenlege	- 2 286 190 722
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 429 743 917
Felhalmozási költségvetési kiadások	5 164 430 698
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 3 734 686 781
Költségvetési bevételek	37 892 710 753
Költségvetési kiadások	43 913 588 256
Költségvetési egyenleg	- 6 020 877 503

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 rendeletervezet működési hiánya 2.093.943.415 Ft, melyet az előző év/ek maradványa (belső finanszírozás) kompenzál.



Megnevezés	2025. évi tervezett előirányzat Ft
Működési finanszírozási bevétel	4 345 219 988
Működési finanszírozási kiadás	2 059 029 266
Működési finanszírozási egyenleg	2 286 190 722
Felhalmozási finanszírozási bevétel	3 734 686 781
Felhalmozási finanszírozási kiadás	-
Felhalmozási finanszírozási egyenleg	3 734 686 781
Finanszírozási bevételek	8 079 906 769
Finanszírozási kiadások	2 059 029 266
Finanszírozási egyenleg	6 020 877 503
Bevételek összesen	45 972 617 522
Kiadások összesen	45 972 617 522

• Működési költségvetési bevételek

Megnevezés	2025. évi tervezett előirányzat Ft
Önkormányzatok működési támogatása	8 163 198 230
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4 564 861 673
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	12 728 059 903
Vagyoni típusú adók	4 887 000 000
Termékek és szolgáltatások adói	15 810 893 125
Idegenforgalmi adó	145 000 000
Egyéb közhatalmi bevételek	293 000 000
Közhatalmi bevételek	21 135 893 125
Készletértékesítés ellenértéke	-
Szolgáltatások ellenértéke	155 575 390
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	98 814 960
Tulajdonosi bevételek	-
Ellátási díjak	1 067 336 049
Kiszámlázott általános forgalmi adó	642 624 424
Általános forgalmi adó visszatérítése	234 556 480
Kamatbevételek	300 100 000
Egyéb működési bevételek	10 000 005
Működési bevételek	2 509 007 308
Működési célú átvett pénzeszközök	90 006 500
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	36 462 966 836



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** az Újpesti Egészségközpont NEAK támogatását, illetve működési célt támogató pályázati forrásokat foglal magában.

A **közhatalmi bevételek** tervezett összege 21.135.893.125 Ft, mely az előző évi eredeti előirányzatot 1.106.393.383 Ft-tal haladja meg. A vagyoni típusú adók esetében a növekedés 873.500.000 Ft, az iparüzési adó esetében a csökkenés 6.106.617 Ft, az idegenforgalmi adó esetén a növekedés 20.000.00 Ft, az egyéb közhatalmi bevételek esetén a növekedés 219.000.000 Ft.

A **működési bevételek** tervezett előirányzata 2.509.007.308 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 90.006.500 Ft, részletes tartalmát a 6. számú melléklet foglalja magában.

- **Működési költségvetési kiadások**

Megnevezés	2025. évi tervezett előirányzat Ft
Személyi juttatások	15 141 307 373
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 904 614 358
Dologi kiadások	9 560 370 913
Ellátottak pénzbeli juttatásai	309 568 255
Egyéb működési kiadások	10 794 385 539
Tartalékok (általános tartalék, működési céltartalék)	1 038 911 120
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	38 749 157 558

A **személyi juttatások** tervezett előirányzata 15.141.307.373 Ft, mely 59 %-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 vonatkozó jogszabályi előírások. A **munkaadókat terhelő járulékok (szociális hozzájárulási adó, munkáltatót**



terhelő személyi jövedelemadó) a jogszabályi előírások figyelembevételével került tervezésre.

A **dologi kiadások** tervezett előirányzata 9.560.370.913 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.

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 irányművek.

Az **egyéb működési célú kiadások** tervezett összege 10.794.385.539 Ft, tartalmazza a különböző államháztartáson belülről és kívülről nyújtott támogatásokat beleértve a szolidaritási hozzájárulási adót is az 5. számú melléklet részletezettek szerint.

A működési tartalék **1.038.911.120 Ft** az alábbi megoszlásban:

- ✓ általános tartalék összege 47.000.000 Ft,
- ✓ a működési céltartalék összege 991.911.120 Ft.

• **Felhalmozási költségvetési bevételek**

Megnevezés	2025. évi tervezett előirányzat Ft
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	191 862 027
Felhalmozási bevételek	1 234 881 890
Felhalmozási átvett pénzeszközök	3 000 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK	1 429 743 917

A **felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről** előirányzata pályázatokból származó forrásokat tartalmaz, melynek részletes bemutatása az 6. számú mellékletben történik. A **felhalmozási bevételek** előirányzatán 1.234.881.890 Ft összegű ingatlanértékesítésből származó forrás került tervezésre.

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök tervezett előirányzata 3.000.000 Ft, mely tartalmazza a dolgozók lakásépítési kölcsönének aktuális időszaki törlesztő részleteit.



• **Felhalmozási költségvetési kiadások**

Megnevezés	2025. évi tervezett előirányzat Ft
Beruházások	2 590 336 728
Felújítások	1 621 733 087
Egyéb felhalmozási kiadások	741 360 883
Felhalmozási céltartalék	211 000 000
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK	5 164 430 698

A **beruházásokat** feladatonként a rendelet-tervezet 4. számú, a **felújításokat** célonként a rendelet-tervezet 3. számú melléklete tartalmazza. Az **egyéb felhalmozási célú kiadások** között szerepelnek az államháztartáson belülrre, illetve kívülre történő támogatások előirányzatai, melyek tételesen a 5. számú mellékletben szerepelnek.

A **felhalmozási céltartalék** előirányzata 211.000.000 Ft, részletes bemutatása a 7. számú mellékletben történik.

• **Finanszírozási bevételek és kiadások**

A finanszírozási bevételeként került tervezésre az Önkormányzat előző év/ekben keletkezett maradványból 6.279.906.769 Ft, mely a költségvetési hiány 6.020.877.503 Ft összege mellett az államháztartáson belüli megelőlegezés 259.029.266 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 18.557.619.744 Ft. A Felügyeleti szervi támogatás a halmozódás kiszűrését követően nincs hatással a költségvetés főösszegére. Tájékoztató jelleggel az 1. számú mellékletben kerül bemutatásra.

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

A 2025. 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.

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



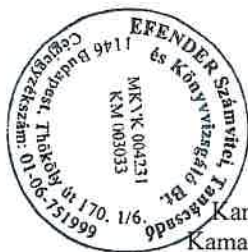
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

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 rendeletalkotásra alkalmasnak ítéli.

Budapest, 2025. 02. 14.



Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535