



ELŐTERJESZTÉS
Képviselő-testület részére

Ülés időpontja:	2025. május 29.
Előterjesztés tárgya:	Javaslat Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetésének zárszámadására
Előterjesztő:	Dr. Trippon Norbert polgármester
Előterjesztést készítette:	Csordás Anikó költségvetési osztályvezető <i>CS</i>
Előterjesztést egyeztetve:	Flender Éva könyvvizsgáló
Pénzügyi szempontból ellenőrizte:	Juhász András Gazdasági Főosztály, főosztályvezető
Jogi szempontból ellenőrizte:	Dr. Gácsi Anett Erzsébet aljegyző
Törvényességi szempontból ellenőrizte:	Dr. Moldván Tünde jegyző <i>[Signature]</i>

Tisztelt Képviselő-testület!

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete megalkotta a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendeletét (a továbbiakban: 2024. évi Költségvetési rendelet).

E rendelet négy alkalommal került módosításra:

- a) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és végrehajtás szabályairól szóló Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 9/2024. (IV. 30.) önkormányzati rendelettel,
- b) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és végrehajtás szabályairól szóló Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 15/2024. (IX. 16.) önkormányzati rendelettel,
- c) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és végrehajtás szabályairól szóló Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 29/2024. (XII. 16.) önkormányzati rendelettel,
- d) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és végrehajtás szabályairól szóló Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelet módosításáról szóló 1/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelettel.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. éves gazdálkodásának lezárásához a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezetét az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. § (1) bekezdése értelmében „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 utolsó napján”, azaz 2025. május 31-ig hatályba lépjen.

1. A döntéshez szükséges információk, tájékoztatások

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor az Áht. 91. § (2) bekezdése alapján a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- az Önkormányzat költségvetési mérlege közgazdasági tagolásban a rendelettervezet 2. mellékletében, a pénzeszközök változásának pedig a 14. mellékletben kerül bemutatásra,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítése évenkénti bontásban és összesítve a rendelettervezet 15. mellékletben kerül bemutatásra,
- a közvetett támogatásokat – így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - a rendelettervezet 16. melléklete tartalmazza,
- az Önkormányzat saját bevételeinek, valamint a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegét a rendelettervezet 17. melléklete tartalmazza,
- az Önkormányzat vagyongkimutatását az előterjesztés 1. melléklete tartalmazza a 2024. december 31-i állapotnak megfelelően;
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulásának kimutatását az előterjesztés 2. melléklete tartalmazza.

A rendelettervezet 1. melléklete tartalmazza az Önkormányzat és költségvetési szervei működési kiadások kiemelt előirányzatait és azok teljesítését, a felhalmozási célú kiadások, kölcsönök és visszatérítendő támogatások előirányzatait és azok teljesítését, valamint a tartalékok előirányzatainak alakulását.

A rendelettervezet 3. melléklete az Önkormányzat és az Önkormányzathoz tartozó intézmények kiemelt előirányzatok szerinti kiadási, bevételi előirányzatait, azok teljesülését és az engedélyezett és tényleges betöltött létszámát mutatja be.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontja értelmében „a helyi önkormányzat költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait

aa) működési bevételek és működési kiadások, felhalmozási bevételek és felhalmozási kiadások, kiemelt előirányzatok, és

ab) kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban tartja nyilván”.

Az Áht. előírásának eleget téve a rendelettervezet 18. melléklete tartalmazza az Önkormányzat és az Önkormányzat költségvetési szerveinek a működési, a felhalmozási és finanszírozási bevételeit, a pénzforgalom nélküli bevételek előirányzatait és azok teljesítését kötelező, önként vállalt valamint államigazgatási feladatok szerinti bontásban.

A rendelettervezet 19. mellékletében az európai uniós támogatásból megvalósuló projektek bevételi és kiadási előirányzatainak és azok teljesítésének alakulását mutatjuk be.

Az Áht. a költségvetési intézményeknek önálló beszámoló és könyvvézetési kötelezettséget írt elő.

A 2024. évi költségvetési beszámolót a Magyar Államkincstárhoz benyújtottuk, jelen előterjesztés a Magyar Államkincstár által jóváhagyott adatok alapján készült.

2. 2024. évi költségvetés végrehajtása, maradványkimutatás

A 2024. évi Költségvetési rendelet eredeti bevételi és kiadási előirányzati főösszege 39 312 047 590 Ft, amely a módosításokkal 46 979 295 721 Ft-ra emelkedett az év folyamán.

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet VII. Fejezet Pénzeszközökkel, finanszírozásokkal kapcsolatos elszámolások A) Lekötött bankbetétek elszámolása címen szereplő előírásnak megfelelően a rövid lejáratú betétek forgalma a költségvetési számvitelben halmozottan kerül elszámolásra.

A 2024. évi zárszámadási rendelettervezetben szereplő betétlekötésből származó halmozódás 42 900 000 000 Ft.

Az Önkormányzat költségvetési és finanszírozási bevételei (betételekötésből származó halmozódás nélkül) 45 052 816 011 Ft-ban teljesültek 96%-on, illetve a költségvetési és finanszírozási kiadásai (betételekötésből származó halmozódás nélkül) 37 222 172 414 Ft-ban 79%-on teljesültek a módosított előirányzathoz viszonyítva.

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek költségvetési beszámolója alapján az alábbi táblázatban mutatjuk be a maradvány alakulását:

1. táblázat

adatok forintban

Megnevezés	Gazdasági Intézmény és intézményei	Polgármesteri Hivatal	ÚJPEK	Önkormányzat	Összesen
01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	1 666 478 267	152 816 485	3 108 798 858	30 390 943 205	35 319 036 815
02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	13 283 238 746	2 974 455 290	3 391 048 864	16 078 446 544	35 727 189 444
I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-11 616 760 479	-2 821 638 805	-282 250 006	14 312 496 661	-408 152 629
03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 012 461 825	2 876 841 783	364 667 000	52 173 148 724	67 427 119 332
04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0	0	0	59 188 323 106	59 188 323 106
II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	12 012 461 825	2 876 841 783	364 667 000	-7 015 174 382	8 238 796 226
A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	395 701 346	55 202 978	82 416 994	7 297 322 279	7 830 643 597
B) Vállalkozási tevékenység maradványa	0	0	0	0	0
C) Összes maradvány (=A+B)	395 701 346	55 202 978	82 416 994	7 297 322 279	7 830 643 597
D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	554 068 496	79 445 122	82 416 994	1 625 699 625	2 341 630 237
E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	-158 367 150	-24 242 144	0	5 671 622 654	5 489 013 360
C) sorból:					
- 2025. évi költségvetésbe beépítésre került					6 279 906 769
- Gazdasági Intézmény 2024. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványa					554 068 496
- Polgármesteri Hivatal 2025. évi költségvetésben nem tervezett, 2024. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványa					1 057 910
- Újpesti Egészségközpont 2024. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványa					82 416 994
- Önkormányzat 2025. évi költségvetésben nem tervezett, 2024. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványa					590 500 706
- 2025. évi költségvetésbe tervezhető szabad maradvány					322 692 722

Az Önkormányzat és intézményei 2024. évi maradványa 7 830 643 597 Ft, amelyből az Önkormányzat maradványa 7 297 322 279 Ft. A 2024. évi alaptevékenységből származó maradvány kötelezettségvállalással nem terhelt, szabad része 5 489 013 360 Ft, a kötelezettségvállalással terhelt része 2 341 630 237 Ft.

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 24.) önkormányzati

rendeletébe (a továbbiakban: 2025. évi Költségvetési rendelet) már beépítésre került összesen 6 279 906 769 Ft (2025. évi Költségvetési rendelet 1. melléklet B/II. sor), ezért a végleges maradvány elfogadása esetén további 1 550 736 828 Ft maradvány építhető be a 2025. év Költségvetési rendeletben.

Összegezve az Önkormányzat és intézményeinek fennmaradó összevont szabad maradványa 322 692 722 Ft, amelyet fejlesztési céltartalékként javasunk előírányozni a 2025. évi Költségvetési rendeletben, amelyre a költségvetés módosításakor teszünk javaslatot.

A zárszámadási rendelettervezet elfogadásával egyidejűleg javasoljuk az Önkormányzat és intézményei maradványának elfogadását.

Jelen előterjesztéshez csatolt rendelettervezetet Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 22/2019. (X. 30.) önkormányzati rendelet 54. § (2) bekezdés *b)* pontja alapján nem kell társadalmi egyeztetésre bocsátani.

A jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17-17/A. §-ok előírásainak megfelelően elvégeztük a rendelettervezet előzetes hatásvizsgálatát, amely a rendelettervezet mellé csatolásra kerül.

A határozati javaslat elfogadásához egyszerű többség, a rendelettervezet elfogadásához a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 50. §-a alapján – figyelemmel a 42. § 1. pontjában foglaltakra – minősített többség szükséges.

Az előterjesztést a Képviselő-testület Pénzügyi és Költségvetési Bizottsága a 2025. május 28. napi ülésén tárgyalja.

Mindezek alapján kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy az alábbi határozati javaslatot, valamint az előterjesztés mellékletét képező rendelettervezetet megtárgyalni és elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének .../2025. (.....) határozata a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és költségvetési szervei 2024. évi költségvetési maradványainak megállapításáról

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete úgy dönt, hogy

a) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és költségvetési szerveinek 2024. évi költségvetési maradványát úgy hagyja jóvá, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei maradványa 7 830 643 597 Ft, ezen belül

aa) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala jóváhagyott maradványa 55 202 978 Ft, a kötelezettségvállalással terhelt maradvány 79 445 122 Ft, amelyhez a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 24 242 144 Ft finanszírozást biztosít;

ab) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye és a hozzá tartozó költségvetési szervek összesített jóváhagyott maradványa 395 701 346 Ft, kötelezettségvállalással terhelt maradványa 554 068 496 Ft, amelyhez a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 158 367 150 Ft finanszírozást biztosít;

ac) Újpesti Egészségközpont jóváhagyott maradványa 82 416 994 Ft, amely teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt;

ad) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata maradványa 7 297 322 279 Ft, amelyből kötelezettségvállalással terhelt maradvány 1 625 699 625 Ft, kötelezettségvállalással nem terhelt szabad maradvány 5 671 622 654 Ft.

b) megállapítja, hogy az *a)* pontban foglaltak alapján a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata konszolidált szabad maradványa 5 489 013 360 Ft;

c) megállapítja, hogy a maradványból 6 279 906 769 Ft a 2025. évi Költségvetési rendeletébe tervezésre került, és további 1 228 044 106 Ft kötött felhasználással terhelt;

d) megállapítja, hogy a maradvány részeként 322 692 722 Ft kötelezettséggel nem terhelt, és a 2025. évi Költségvetési rendeletében fejlesztési céltartalékba helyez.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal (elfogadásra), a maradvány előirányoztatására a 2025. évi Költségvetési rendelet soron következő módosítása

Rendeleti javaslat:

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi zárszámadásáról szóló önkormányzati rendelettervezetét és ezzel megalkotja Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi zárszámadásáról szóló .../2025. (...) önkormányzati rendeletét.

Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal

Budapest, 2025. május „....”

Dr. Trippon Norbert

Mellékletek:

1. melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei vagyonkimutatása
2. melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági szervezetekben meglévő részesedéseinek és a gazdasági szervezetek kötelezettségeinek kimutatása
3. melléklet: Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi zárszámadásáról szóló/2025. (.....) önkormányzati rendelettervezete és mellékletei
4. melléklet: Általános indokolás
5. melléklet: Részletes indokolás
6. melléklet: Előzetes hatásvizsgálat
7. melléklet: Szöveges indokolás
8. melléklet: Könyvvizsgálói vélemény

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei
VAGYONKIMUTATÁSA**

adatok forintban

Mérlegsorok	Gazdasági Intézmény és önállóan működő intézményei		Polgármesteri Hivatal		Újpesti Egészségközpont		Önkormányzat		Működésesen	
	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
A/Immateriális javak	233 464 918	35 154 558	139 270 036	684 927	33 138 684	9 139 882	606 010 315	34 163 609	1 011 883 953	79 142 976
A I a Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	2 112 000	0	0	0	22 505 000	43 638	24 618 000	43 638
A I b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A I c Korlátozottan forgalomképes vagyon	233 464 918	35 154 558	26 625 360	16 668	0	0	71 537 962	6 539 038	331 627 840	41 710 264
A I d Zleti vagyon	0	0	110 532 676	668 289	33 138 684	9 139 882	511 966 753	27 580 933	655 638 113	37 280 074
A/II Tárgyi eszközök	892 990 609	77 392 091	801 644 848	25 282 890	938 706 808	192 562 837	57 896 198 289	42 504 508 253	60 529 540 554	42 799 746 071
A II 1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	55 385 415 626	40 803 717 477	55 385 415 626	40 803 717 477
A II 1 a Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	23 494 979 043	16 840 385 017	23 494 979 043	16 840 385 017
A II 1 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 1 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	22 334 332 026	17 310 147 834	22 334 332 026	17 310 147 834
A II 1 d Zleti vagyon	0	0	0	0	0	0	9 556 104 557	6 653 184 626	9 556 104 557	6 653 184 626
A II 2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	869 880 579	54 282 061	801 644 848	25 282 890	938 706 808	192 562 837	1 029 299 564	219 307 677	3 639 531 799	491 435 465
A II 2 a Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 2 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 2 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	869 880 579	54 282 061	0	0	0	0	96 549 210	49 518 859	966 429 789	103 801 920
A II 2 d Zleti vagyon	0	0	801 644 848	25 282 890	938 706 808	192 562 837	932 750 354	169 788 818	2 673 102 019	387 634 545
A II 3 Tényeszállatok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 4 Beruházások, felújítások	23 110 030	23 110 030	0	0	0	0	1 481 483 099	1 481 483 099	1 504 593 129	1 504 593 129
A II 4 a Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	1 235 548 109	1 235 548 109	1 235 548 109	1 235 548 109
A II 4 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A II 4 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	23 110 030	23 110 030	0	0	0	0	185 482 458	185 482 458	208 592 488	208 592 488
A II 4 d Zleti vagyon	0	0	0	0	0	0	60 452 532	60 452 532	60 452 532	60 452 532
A II 5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0	4 050 833 218	4 050 833 218	4 050 833 218	4 050 833 218
A III 1 Tartós részecsek	0	0	0	0	0	0	4 050 833 218	4 050 833 218	4 050 833 218	4 050 833 218
A III 1 a Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 1 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 1 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 1 d Zleti vagyon	0	0	0	0	0	0	4 050 833 218	4 050 833 218	4 050 833 218	4 050 833 218
A III 2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 a Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 2 d Zleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A III 3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV a Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV b Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV c Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A IV d Zleti vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A/NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 126 455 527	112 546 649	940 914 884	25 967 817	971 845 492	201 702 719	62 553 041 822	46 589 505 080	65 592 257 725	46 929 722 265
B/Készletek	1 013 868	1 013 868	0	0	21 233 715	21 233 715	0	0	22 247 583	22 247 583
B I Értékpapírok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B/ NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 013 868	1 013 868	0	0	21 233 715	21 233 715	0	0	22 247 583	22 247 583
C I Lekötött bankhitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	347 655	347 655	452 880	452 880	1 258 220	1 258 220	963 465	963 465	3 022 190	3 022 190
C III Forintszámlák	401 060 318	401 060 318	44 495 689	44 495 689	81 058 774	81 058 774	8 452 807 185	8 452 807 185	8 979 421 966	8 979 421 966
C IV Devizaszámlák	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
C/ PÉNZESZKÖZÖK	401 407 973	401 407 973	44 948 539	44 948 539	82 316 994	82 316 994	8 453 770 650	8 453 770 650	8 982 444 156	8 982 444 156
MÉRLEGBEN NEM SZEREPLŐ ESZKÖZÖK	Gazdasági Intézmény és önállóan működő intézményei		Polgármesteri Hivatal		Újpesti Egészségközpont		Önkormányzat		Működésesen	
"0"-ra leírt eszközök	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
L/Immateriális javak	104 299 038	0	136 067 706	0	9 207 794	0	483 742 827	0	733 317 365	0
L I a "0"-ra leírt, de használatban lévő	104 299 038	0	136 067 706	0	9 207 794	0	483 742 827	0	733 317 365	0
L I b "0"-ral círt használaton kívüli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
L/II Tárgyi eszközök	546 841 374	0	761 752 765	0	558 950 322	0	581 524 022	0	2 449 068 483	0
L II 1 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	27 711 042	0	27 711 042	0
L II 1 a "0"-ra leírt, de használatban lévő	0	0	0	0	0	0	27 711 042	0	27 711 042	0
L II 1 b "0"-ral círt használaton kívüli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
L II 2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	546 841 374	0	761 752 765	0	558 950 322	0	553 812 980	0	2 421 357 441	0
L II 2 a "0"-ra leírt, de használatban lévő	546 841 374	0	761 752 765	0	558 950 322	0	553 812 980	0	2 421 357 441	0
L II 2 b "0"-ral círt használaton kívüli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
L/III Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
L III a "0"-ra leírt, de használatban lévő	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
L III b "0"-ral círt használaton kívüli	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
L/"0"-RA LEÍRT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	651 140 412	0	897 820 471	0	568 158 116	0	1 065 266 849	0	3 182 385 848	0
M/Használatban lévő kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték
M/L Immateriális javak	0	0	15	134 850	0	0	1	160 000	16	294 850
M/II Tárgyi eszközök	0	0	6 651	112 563 608	4 539	138 577 839	3 651	226 439 157	14 840	477 580 604
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	123	22 971 178	123	22 971 178
2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek	0	0	6 651	112 563 608	4 539	138 577 839	3 527	203 467 439	14 717	454 608 886
M/III Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Vásárolt készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Egyéb készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
M/ KISÉRTÉKŰ ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	0	0	6 666	112 698 458	4 539	138 577 839	3 651	226 599 157	14 856	477 875 454
N/01-02-es számlacsoporthoz nyilvántartott eszközök	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték	Bruttó érték	Nettó érték
N/I Befektetett eszközök	349 841 283	829 120	0	0	0	0	6 724 645 494	3 418 421 196	7 074 486 777	3 419 250 316
N I 1 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	349 841 283	829 120	0	0	0	0	6 724 645 494	3 418 421 196	7 074 486 777	3 419 250 316
N I 2 Bérbe vett befektetett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N I 2 Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N I 4 PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N/II Készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N II 1 Bérbe vett készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N II 2 Letétbe, bizományba átvett készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N II 3 Intenenciós készletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
N/01-02. SZÁMLACSOPORTHON NYILVÁNTARTOTT ESZKÖZÖK	349 841 283	829 120	0	0	0	0	6 724 645 494	3 418 421 196	7 074 486 777	3 419 250 316
O/ A NVT. 1.§ (2) bek. g) és h) p. sz. kult. javak és régészeti leletek	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték	Mennyiség	Bruttó érték
O I Képzőművészeti alkotások	0	0	230	17 044 961	0	0	107	100 607 821	337	117 652 782
O II Kép- és hangarchívum	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
O III Gyűjtemények	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
O IV Kulturális javak	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
O V Régészeti leletek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
O/ ÖSSZESEN	0	0	230	17 044 961	0	0	107	100 607 821	337	117 652 782

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata tulajdonában álló gazdasági szervezetekben meglévő részesedéseinek és a gazdasági szervezetek kötelezettségeinek kimutatása

adatok forintban

Gazdasági szervezet	Sor-szám	Tulajdonosi hányad	Névérték	Könyvszerinti érték	Kötelezettség 2024. december 31-én
1.	2.	3.	4.	5.	6.
UV Újpesti Vagyongkezelő Zrt.	01	100%	3 792 472 000	3 792 472 000	2 456 017 017
UPP Újpesti Pályázati Projektmenedzsment Zrt.	02	100%	60 000 000	60 000 000	129 864 499
UP Rendezvény és Program K.ft.	03	100%	10 000 000	10 000 000	18 501 664
Újpesti Sajtó Szolgáltató Nonprofit K.ft.	04	100%	3 000 000	3 000 000	19 946 074
Újpesti Városgondnokság Szolgáltató K.ft.	05	100%	170 000 000	170 000 000	612 379 842
Újpesti Kulturális Központ Nonprofit K.ft.	06	100%	15 000 000	15 000 000	40 603 133
Budapesti Önkormányzatok Szövetsége	07	6%	200 000	200 000	87 000
WIS HOLDING Befektetési és Kereskedelmi Zrt. (A 2024.12.31 állapot nem auditált adat)	08	322 435 db / C típus / 0,5 Ft/db	161 218	161 218	nincs adat
Összesen:			4 050 833 218	4 050 833 218	-

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének
...../2025. () önkormányzati rendelete**

a
**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei
2024. évi összevont költségvetésének zárszámadásáról**

(TERVEZET)

[1] Kiemelt jogalkotói cél, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete a gazdálkodás folyamatosságának és átláthatóságának biztosítása érdekében eleget tegyen rendeletalkotási kötelezettségének, így beszámoljon a költségvetés végrehajtásáról, a vagyoni, pénzügyi helyzet alakulásáról, annak változásáról adjon megbízható és valós képet, valamint dönteni kell a költségvetési maradványok sorsáról, továbbá jogszabályi kötelezettség, hogy fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, az államháztartási beszámolási kötelezettségének és vagyon-nyilvántartási kötelezettségének tegyen eleget.

[2] Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete az Alaptörvény 32. cikk (2) bekezdésében meghatározott eredeti jogalkotói hatáskörében, az Alaptörvény 32. cikk (1) bekezdés *a)* és *f)* pontjában meghatározott feladatkörében eljárva a következőket rendeli el:

1. §

(1) Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete (a továbbiakban Képviselő-testület) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelet végrehajtását az alábbiak szerint határozza meg (forintban):

<i>a)</i> Költségvetési bevételek teljesítése	35 319 036 815
<i>b)</i> Költségvetési kiadások teljesítése	35 727 189 444
<i>c)</i> Finanszírozási bevételek teljesítése	52 633 779 196
<i>d)</i> Finanszírozási kiadások teljesítése	44 394 982 970
<i>e)</i> Költségvetési és finanszírozási bevételek teljesítése	87 952 816 011
<i>f) e) pontból betétkötésből származó halmozódás nélkül</i>	45 052 816 011
<i>g)</i> Költségvetési és finanszírozási kiadások teljesítése	80 122 172 414
<i>h) g) pontból betétkötésből származó halmozódás nélkül</i>	37 222 172 414
<i>i)</i> A teljesített bevételi és kiadási főösszeg többletének összege	7 830 643 597.

(2) A Képviselő-testület a 2024. évi költségvetés kiemelt előirányzatainak teljesítését az alábbiak szerint határozza meg (forintban):

<i>1.</i> Költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszege	45 052 816 011
<i>a)</i> Felhalmozási célú költségvetési bevételek	1 388 699 163
<i>b)</i> Felhalmozási célú finanszírozási bevételek	3 819 890 723
<i>c)</i> Működési célú költségvetési bevételek	33 930 337 652
<i>d)</i> Működési célú finanszírozási bevételek	5 913 888 473
<i>2.</i> Költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszege	37 222 172 414
<i>a)</i> Felhalmozási célú kiadások	4 553 265 537
<i>aa)</i> beruházási kiadások	1 814 746 083
<i>ab)</i> felújítások	2 080 399 993
<i>ac)</i> egyéb felhalmozási célú kiadások	658 119 461
<i>b)</i> Felhalmozási célú finanszírozási kiadások	0
<i>c)</i> Működési célú kiadások	31 173 923 907
<i>ca)</i> személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok	14 137 133 752
<i>cb)</i> dologi kiadások	6 740 900 666
<i>cc)</i> ellátottak pénzbeli juttatásai	205 889 276

2. §

(1) A Képviselő-testület a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi maradványát 7 830 643 597 Ft összegben hagyja jóvá.

(2) Az (1) bekezdés szerinti maradványt a 20. melléklet 7. oszlop 09. sora tartalmazza.

3. §

A Képviselő-testület az Önkormányzat teljesített bevételeit és kiadásait mérlegszerűen a 2. mellékletében rögzített összegekkel hagyja jóvá.

Az Önkormányzat bevételei

4. §

(1) A Képviselő-testület a bevételek teljesített főösszegének forrásonkénti bontását az 1. melléklet C. rész 2. oszlopa szerinti jogcímenként és az 5. oszlopa szerinti összegekkel hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított bevételek közül az intézményi bevételek tartalmát és összegét - költségvetési intézményenként - a 3. melléklet „2024. évi teljesítés” elnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított bevételek közül az intézményi bevételek tartalmát és összegét – gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervenként – a 4., 5., 6., 7. melléklet „2024. évi teljesítés” megnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított bevételek közül az Önkormányzat működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközeinek tartalmát a 12. melléklet 2. oszlopa szerint, összegeit az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.

Az Önkormányzat kiadásai

5. §

(1) A Képviselő-testület a kiadások teljesített főösszegének bontását az 1. melléklet F. rész 2. oszlopa szerinti jogcímenként és az 5. oszlopa szerinti összegekkel hagyja jóvá.

(2) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az intézményi kiadások tartalmát és összegét – költségvetési intézményenként – a 3. melléklet „2024. évi teljesítés” megnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.

(3) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az intézményi kiadások tartalmát és összegét – gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményenként – a 4., 5., 6., 7. melléklet „2024. évi teljesítés” megnevezésű oszlopaiban rögzített összegekkel hagyja jóvá.

(4) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az Önkormányzat és költségvetési intézményei felújítási kiadásainak feladatok szerinti tartalmát a 9. melléklet 2. oszlopa szerint és összegét az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.

(5) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az Önkormányzat és költségvetési intézményei beruházási kiadásainak feladatok szerinti tartalmát a 10. melléklet 2. oszlopa szerint és összegét az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.

(6) A Képviselő-testület az (1) bekezdésben megállapított kiadások közül az Önkormányzat és költségvetési intézményei működési és felhalmozási célú átadott pénzeszközeinek tartalmát a 11. melléklet 2. oszlopa szerint és összegeit az 5. oszlopa szerint hagyja jóvá.

6. §

(1) A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézményei 2024. évi felhasználási engedélyhez kötött előirányzatának maradványait a 8. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat 2024. évi tartalékainak előirányzat-maradványait a 13. melléklet tartalmazza.

Tájékoztató kimutatások

7. §

(1) Az Önkormányzat kerületi szintű pénzkészlet-változásának kimutatását a 14. melléklet tartalmazza.

(2) Az Önkormányzat többéves kihatással járó kötelezettségeinek kimutatását évenkénti bontásban és összesítve a 15. melléklet tartalmazza.

(3) Az Önkormányzat által adott közvetett támogatások kimutatását a 16. melléklet tartalmazza.

(4) Az Önkormányzat saját bevételeinek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 29/A. § szerinti tervszámoknak megfelelően a költségvetési évet követő három év tervezett bevételi előirányzatainak és kiadási előirányzatainak keretszámait főbb csoportokban, Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 8. § (2) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből eredő fizetési kötelezettségeinek a költségvetési évet követő három évre várható összegének kimutatását a 17. melléklet tartalmazza.

(5) Az Önkormányzat kiadási előirányzatai és teljesítései feladatonként kötelező, önként és államigazgatási megbontásban a 18. melléklet tartalmazza.

(6) Az Önkormányzat európai uniós forrásokkal támogatott fejlesztések bevételeit és kiadásait a 19. melléklet tartalmazza.

(7) Az Önkormányzat kerületi szintű maradványkimutatását a 20. melléklet tartalmazza.

Záró rendelkezések

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.

Dr. Moldván Tünde
jegyző

Dr. Trippon Norbert
polgármester

Záradék

A rendelet kihirdetve a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel 2025. napján.

Dr. Moldván Tünde
jegyző

Általános indoklás

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 91. §-a alapján e rendelet – a jóváhagyott költségvetéssel összehasonlítható szerkezetében – Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. évi költségvetésének végrehajtását tartalmazza.

Az Áht. 87. §-a alapján a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót kell készíteni; valamint a költségvetés végrehajtásáról az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelően záró számadást kell készíteni.

Az Áht. 91. § (1) bekezdése 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 utolsó napjáig hatályba lépjen.

A helyi önkormányzatok költségvetése az államháztartás rendszerébe tartozik, annak részét alkotja. Az Áht. pedig kötelezően előírja, hogy az önkormányzatok költségvetését, valamint a költségvetés végrehajtására vonatkozó zárszámadást önkormányzati rendeletben kell megállapítani.

Az Áht. tehát a szóban forgó tárgykörök tekintetében egyértelműen szabályozási kötelezettséget határoz meg. Az önkormányzatok szabályozási autonómiája nem terjed addig, hogy a zárszámadási rendelet megalkotására vonatkozó törvényi kötelezettségét mellőzze. Az önkormányzat a törvény által kötelezően meghatározott feladat- és hatáskörében köteles eljárni, s ez vonatkozik a jogalkotási kötelezettségére is.

A zárszámadás elfogadása az önkormányzati működés transzparenciája szempontjából elengedhetetlen. Tehát mind a költségvetési, mind a zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzati működés - és így a lakosság közszolgáltatásokhoz való hozzáférése, ellátása - szempontjából alapvető jogalkotási kötelezettsége a helyi képviselő-testületeknek. A zárszámadási rendelet megalkotása az önkormányzat törvényes működéséhez elengedhetetlen.

A zárszámadás átfogó tájékoztatást nyújt a bevételek és kiadások alakulására ható tényezőkről, a likviditási helyzet, a fizetőképesség és készség alakulásáról, a maradvány adatairól költségvetési intézményi részletezettségben. Javaslatot tesz a maradvány jóváhagyására.

Részletes indoklás

1. §-hoz

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelet végrehajtásának főösszegeit tartalmazza.

2. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2024. évi maradványát tartalmazza.

3. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2024. évi teljesített bevételeit és kiadásait tartalmazza mérlegszerűen.

4. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeinek teljesítését tartalmazza.

5. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek kiadásainak teljesítését tartalmazza.

6. §-hoz

Az Önkormányzat és a költségvetési szervek vonatkozó előirányzat-maradványait tartalmazza.

7. §-hoz

A tájékoztató kimutatásokat tartalmazza.

8. §-hoz

A hatályba léptető rendelkezést tartalmazza.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény 17. §-a alapján

A tervezett jogszabály várható következményei:

Társadalmi hatásai: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának társadalmi hatása jelentős, hiszen a Képviselő-testület és az állampolgárok számára is nyomon követhető, átfogó képet ad az önkormányzat által végrehajtott feladatokról, fejlesztésekről, beruházásokról és lehetőséget teremt az önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzésére.

Gazdasági hatásai: A zárszámadási rendeletnek közvetett hatása van az Újpest közigazgatási területén élőkre, az Önkormányzati intézmények ellátottjaira. A személyi és dologi kiadások teljesítése közvetetten hatással van az Önkormányzat által nyújtott szolgáltatások színvonalára.

A rendelet elfogadásával a 2024. évi gazdálkodás lezárásra kerül.

Költségvetési hatásai: Az Önkormányzat 2024. évi zárszámadásáról szóló rendelet megalkotása indokolt annak érdekében, hogy a 2024. évi kötelezettséggel terhelt maradvány 2025. évi költségvetési évre történő áthozatala megtörténhessen, illetve a 2025. évi költségvetés (Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelete) elfogadásakor megállapított hiányt finanszírozza.

Környezeti következmények: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának sem közvetett, sem közvetlen környezeti következménye nincs, a tervezet a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról közöl tény adatokat.

Egészségügyi következmények: Az Önkormányzat gazdálkodásának zárszámadásról szóló rendelet elfogadásának sem közvetett, sem közvetlen egészségügyi következménye nincs, a tervezet a költségvetés végrehajtásáról, a bevételek és kiadások alakulásáról közöl tény adatokat.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: A zárszámadási rendeletben foglalt pénzügyi-, számviteli és szociális előírások végrehajtása a szakmai, ügyintézési és adminisztratív feladatok végrehajtásában többletfeladatokat jelentettek a költségvetési szervek számára.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. § b) pontja szerint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (zárszámadást) kell készíteni. Az Áht. 91. § (1) bekezdése 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 utolsó napjáig hatályba lépjen.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 111/A. §-a szerint amennyiben a helyi önkormányzat nem fogadja el a költségvetési évet megelőző évre vonatkozó zárszámadását, a részére egyes támogatások folyósítását az államháztartásról szóló törvényben meghatározottak szerint felfüggesztik.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A rendelet alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek adottak.

**Az Önkormányzat és költségvetési szerveinek
2024. évi szöveges beszámolója**

**A) ÖNKORMÁNYZAT
(AZ INTÉZMÉNYEK ÉS A POLGÁRMESTERI HIVATAL NÉLKÜL)**

1. Bevételek alakulása

a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: Kvtv.) tartalmazza a helyi önkormányzatok 2024. évre vonatkozó finanszírozásának szabályait.

A helyi önkormányzatok kötelező, törvényben meghatározott feladatai ellátásával kapcsolatos működési kiadásainak fedezetét az Országgyűlés a feladatfinanszírozás rendszerén keresztül, feladatalapú támogatással biztosítja, mely a jogszabályokban meghatározott közszolgáltatási szinthez igazodik. A feladatalapú támogatás kizárólag a kötelező feladatok ellátására fordítható, összegét a Kvtv. határozza meg.

A Kvtv. a helyi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatainak támogatásán felül év közben bizonyos feltételek teljesülése és igénylés alapján további működési és felhalmozási kiegészítő támogatást biztosít.

2024. évben is **az előírt állami támogatások teljesítésének mértéke 100%** volt, amelynek tételeit a rendelettervezet 1. mellékletében foglalt táblázat 1.1.-1.6. pontjai tartalmazzák, a következő kiegészítéssel mutatja be az állami támogatások mértékét:

2. táblázat

adatok forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Változás (májusi/októberi/elszámolás)	Módosított előirányzat	Teljesítés
Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	1 230 996 030	0	1 230 996 030	1 230 996 030
Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	3 238 802 612	- 22 607 372	3 216 195 240	3 216 195 240
Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	2 954 971 210	131 387 886	3 086 359 096	3 086 359 096
- Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	1 827 281 057	205 450 811	2 032 731 868	2 032 731 868
- Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	1 127 690 153	- 74 062 925	1 053 627 228	1 053 627 228
Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	52 389 480	0	52 389 480	52 389 480
Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	27 648 064	2 566 400	30 214 464	27 648 064
Önkormányzatok működési támogatásai	7 504 807 396	111 346 914	7 616 154 310	7 613 587 910

Az **egyéb működési célú támogatások bevételeinek előirányzatát és teljesítési adatait** a rendelettervezet 12. mellékletében foglalt táblázat tartalmazza.

b) Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

A felhalmozási célú támogatások a pályázatok támogatási szerződés szerinti összegének önkormányzati számlára történő teljesítést mutatják. A futó pályázataink javarészt befejeződtek, a Térköz pályázat: "Találkozzunk többször új közösségi terek kialakítása a Szent István tér rehabilitációja során" elszámolásából adódó bevétel a 2025. gazdasági évben fog realizálódni. A 2024-ben befolyt összegek a rendelettervezet 12. mellékletében foglalt táblázat II/A. soraiban kerülnek bemutatásra.

c) Közhatalmi bevételek

A közhatalmi bevételek az önkormányzati gazdálkodás legfontosabb bevételi forrását jelentik. Az ezzel összefüggésben jelentkező feladatok a következők: Budapest Főváros IV. kerület közigazgatási területén a jegyző hatáskörébe utalt helyi adók, díjak, adók módjára behajtandó köztartozások, valamint a – Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete által bevezetett helyi adók közül - az építményadó, telekadó, magánszemélyek kommunális adója nyilvántartásával, beszedésével, kezelésével, ellenőrzésével, hatósági bizonyítványok kiadásával összefüggő feladatok.

Összességében a közhatalmi bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva 100%-ban teljesültek, ezen belül a vagyoni típusú adók 105%-ban, míg az iparüzési adó csak 98%-ban.

Az adóalanyok és adótárgyak száma 2024. évben:

3. táblázat

Adónem	Adóalanyok száma	Adótárgyak száma
Építményadó	8 116	12 329
Telekadó	274	403
Magánszemélyek kommunális adója	6 219	5 954
Idegenforgalmi adó	24	27
Talajterhelési díj	44	44

Az önkormányzati adóhatóság a kintlévőségek beszedésére irányuló intézkedései során – a költségvetés helyi adó bevételi tervének teljesülése érdekében - összesen 1 966 tételszámú behajtási cselekményt foganatosított, melyek eredményeként összesen 134 554 447 Ft adótartozás és 4 798 009 Ft szankció (késedelmi pótlék, adóbírság, mulasztási bírság,) beszedésére került sor.

d) Működési bevételek

A működési bevételek között tartjuk nyilván az önkormányzat tulajdonában álló lakások, helyiségek, földterületek bérleti díjából, a behajtásból, közterület-használatból származó bevételeket.

Az eredeti előirányzatához viszonyítva 33 955 617 Ft-tal növekedett a módosított előirányzat, és ehhez viszonyítva összességében 103%-ban teljesültek a működési bevételek.

e) Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevételként 2024. évben összesen 1 203 655 496 Ft teljesült, amely ingatlan-, tárgyi eszköz értékesítésből származott.

f) Működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Az államháztartáson kívülről átvett működési célú pénzeszközök 195%-ban, a felhalmozási célú átvett pénzeszközök 1%-ban teljesültek melynek részletes alakulását a rendelettervezet 12. mellékletben foglalt táblázat mutatja be.

g) Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek pénzügyi teljesítése 52 173 148 724 Ft, amelyből a betétlekötés okozta halmozódás 42 900 000 000 Ft.

A halmozódás nélküli finanszírozási bevétel teljesítése 9 273 148 724 Ft.

Ez az összeg tartalmazza a maradvány igénybevételét, likvid hitel felvételét valamint az államháztartáson belüli megelőlegezések összegét.

Az év folyamán 1 800 000 000 Ft keretösszegű folyószámlahitelből gazdálkodhatott volna az Önkormányzat, azonban a takarékos és megfontolt gazdálkodás miatt csupán 360 199 172 Ft felvételére volt szükség.

2. Kiadások alakulása

a) Működési célú kiadások

Az Önkormányzat által teljesített működési célú kiadások adatait az alábbi táblázatban mutatjuk be.

4. táblázat

adatok forintban

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Személyi juttatások	491 919 265	835 941 109	746 433 334	89%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	76 643 501	203 910 558	70 284 294	34%
Dologi kiadások	2 741 034 232	2 521 584 337	1 840 880 761	73%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	288 118 829	286 602 989	205 278 294	72%
Egyéb működési célú kiadások	9 433 149 135	10 284 014 250	10 083 279 158	82%
Működési tartalék	1 342 454 000	282 292 601	0	0%

b) Felhalmozási célú kiadások

A felújítások, a beruházások és az egyéb felhalmozási célú pénzeszköz átadások alakulását a rendelettervezet 9., 10. és a 11. mellékleteibe foglalt táblázatok tartalmazzák.

A „Fejlesztési tartalék”, mint minden tartalék jellegű költségvetési sor csak előirányzat adatokat tartalmaz. Közvetlenül tartalék sorról nem történik felhasználás, ezért a teljesítése 0 Ft.

5. táblázat

adatok forintban

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Beruházások	2 669 509 020	2 397 635 391	1 231 027 650	51%
Felújítások	1 361 596 261	1 458 970 427	1 243 143 592	85%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	1 042 795 588	891 210 914	658 119 461	74%
Fejlesztési tartalék	777 500 000	1 718 828 766	0	0%

c) Finanszírozási kiadások

A Finanszírozási kiadások között szerepel az államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésének összege 1 134 783 798 Ft értékben, a költségvetési szervek részére átadott intézményfinanszírozás 14 793 340 136 Ft értékben, a pénzeszközök bankbetétként elhelyezése 42 900 000 000 Ft, továbbá a likviditási célú hitelek törlesztése miatti 360 199 172 Ft kiadás.

A 2024. évi költségvetés tervezésekor előirányzott kötelező és önként vállalt feladatok teljesítésének adatait a rendelettervezet 18. melléklete tartalmazza részletesen. Az Önkormányzat kiemelt feladatának tekintette a kerület zavartalan működéséhez, üzemeltetéséhez, az önkormányzati tulajdonú intézményhálózat színvonalas működtetéséhez szükséges feltételek biztosítását. Az évet a döntéshozók felelős, szigorú költséggazdálkodása jellemezte.

B) POLGÁRMESTERI HIVATAL

1. Bevételek alakulása

a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Polgármesteri Hivatala (a továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) működési célú támogatást Budapest Főváros Kormányhivatala IV. kerületi Hivatalával kötött hatósági szerződés alapján kapott. 2024 nyarán diákok vállaltak munkát a Hivatalban, amelynek kiadásaihoz 1 600 800 Ft támogatással járult hozzá a Budapest Főváros Kormányhivatala IV. Kerületi Hivatala.

Ezen a soron kerül kimutatásra a 2024. évi Önkormányzati és Európai Parlamenti választások lebonyolítása érdekében igénybe vett 55 970 687 Ft támogatás is.

b) Működési bevételek

A működési bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva 48%-os túlteljesítést mutatnak.

7. táblázat

adatok forintban

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Szolgáltatások ellenértéke	2 500 000	2 500 000	2 060 517	82%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	30 750 000	53 124 169	63 115 927	119%
Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	5 635 092	16 855 000	299%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	0	5 456	-
Egyéb működési bevételek	0	1 228 326	10 158 650	827%
Működési bevételek	33 250 000	62 487 587	92 195 550	148%

c) Egyéb költségvetési bevételek

A Polgármesteri Hivatal közhatalmi bevétele 40 000 Ft, és a felhalmozási bevétele (tárgyi eszközök értékesítése) 3 009 448 Ft-ban teljesült a 2024. gazdasági évben.

d) Finanszírozási bevételek

A finanszírozási bevételek között a felügyeleti szervtől kapott támogatás (2 843 412 019 Ft), illetve a 2023. évi maradvány igénybevétele (33 429 764 Ft) szerepel.

2. Kiadások alakulása

a) Működési célú kiadások

A kiadások jelentős részét (86%-át) a személyi juttatások, a hozzá kapcsolódó munkáltatót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése jelentette.

Mindkét kiemelt előirányzat módosított előirányzathoz viszonyított teljesítése jól mutatja, hogy a Hivatal tervezése kiemelkedően pontos volt.

8. táblázat

adatok forintban

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Személyi juttatások	2 333 989 381	2 399 871 215	2 248 313 125	94%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	342 711 095	351 364 040	322 932 797	92%
Dologi kiadások	480 030 230	558 409 269	370 348 982	66%
Egyéb működési célú kiadások	0	6 721 055	6 721 055	100%
Költségvetési kiadások összesen	3 156 730 706	3 316 365 579	2 948 315 959	89%

b) Felhalmozási célú kiadások

A felhalmozási kiadásokon belül beruházási jogcímen informatikai (pl. számítógép alkatrészek, nyomtatók, laptop, mobiltelefon) és egyéb tárgyi eszközök (pl. irodabútorok, szavazófülkék) beszerzése történt 2024. évben összesen 25 283 370 Ft összegben.

A Hivatal felújítási kiadásai az Önkormányzati és Európai Parlamenti választásokhoz kapcsolódó, szavazófülke felújításokra fordított összeg.

A Polgármesteri Hivatal kiadásai a fentiekben leírtaknak megfelelően az alábbiak szerint alakultak

9. táblázat

adatok forintban

Jogcím	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Beruházások	54 999 415	64 385 865	25 283 370	39%
Felújítások	5 000 000	5 289 170	855 961	16%
Költségvetési kiadások összesen	59 999 415	69 675 035	26 139 331	38%

C) GAZDASÁGI INTÉZMÉNY ÉS INTÉZMÉNYEI

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat Gazdasági Intézménye (a továbbiakban: Gazdasági Intézmény) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht) és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai alapján elkészítette a 2024. évről szóló költségvetési beszámolóját.

A Gazdasági Intézmény és a hozzátartozó intézmények gazdálkodási adatait összevontan tartalmazza a beszámoló.

1. Bevételek alakulása

Az ellátási díjak bevételi oldalának tervezése az előző évi átlaglétszám alapján történik, amelyet befolyásolhat a hiányzások mértéke, valamint a teljes árat fizetők és az étkezési támogatásban részesülők aránya. Az étkezési díjak önkormányzati támogatását, amely magában foglalja a normatív 50% és 100%-os, valamint az önkormányzati kiegészítést is a működési felügyeleti szervi támogatás tartalmazta.

Az eredeti előirányzathoz viszonyítva a közvetített szolgáltatások tekintetében túlteljesítés volt tapasztalható.

A működési bevételek 2024-ben terven felül teljesedtek az egyéb szolgáltatások tekintetében az eredeti előirányzathoz képest.

Egyéb működési célú átvett pénzeszközként 7 289 300 Ft érkezett, valamint egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről 9 980 083 Ft.

A bevételek jogcímenként az alábbiak szerint alakultak:

10. táblázat

adatok forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	0	9 980 083	9 980 083	100%
Működési támogatások államháztartáson belülről	0	9 980 083	9 980 083	100%
Szolgáltatások ellenértéke	94 282 479	96 156 550	98 027 005	102%
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	37 483 754	33 475 580	36 749 033	110%
Ellátási díjak	900 218 224	818 582 128	881 480 235	108%
Kiszámlázott általános forgalmi adó	238 945 135	210 190 635	225 750 770	107%
Általános forgalmi adó visszatérítése	219 779 011	390 329 000	390 329 000	100%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	12 191	26 455	217%
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	53 761	53 761	100%
Biztosító által fizetett kártérítés	0	258 826	258 826	100%
Egyéb működési bevételek	0	11 441 482	16 321 201	143%
Működési bevételek	1 490 708 603	1 560 500 153	1 648 996 286	106%
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	212 598	212 598	100%
Felhalmozási bevételek	0	212 598	212 598	100%
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0	7 305 700	7 289 300	100%
Működési célú átvett pénzeszközök	0	7 305 700	7 289 300	100%
Maradvány igénybevétele	0	427 200 708	427 200 708	100%
Központi, irányító szervi támogatás	12 323 778 020	14 087 515 904	11 585 261 117	82%
Bevételek összesen	13 814 486 623	16 092 715 146	13 678 940 092	85%

2. Kiadások alakulása

A feladatellátás általános értékelése

A 2024. évi gazdálkodás pénzügyi alapját képező költségvetés tervszámait a Képviselő-testület - a Gazdasági Intézmény, mint gazdasági szervezettel rendelkező és a gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményei részére részletes egyeztető tárgyalások után rendeletében határozta meg, biztosítva ezáltal a feladatok elvégzéséhez szükséges pénzügyi fedezetet.

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelete a Gazdasági Intézmény és intézményei kiadási és bevételi eredeti főösszegét 13 814 486 623 Ft-ban határozta meg. A költségvetési főösszeg az utolsó rendeletmódosítás után 16 092 715 146 Ft-ra módosult.

Az engedélyezett létszám össz-intézményi szinten 2024. december 31-én 1100 fő, az átlagos statisztikai létszám 2024-ben 919 fő volt.

Az ellátott feladatok és a költségvetési előirányzatok összhangja

Az előző évekhez hasonlóan, ebben az évben is mind a Gazdasági Intézményre, mind a hozzátartozó intézményekre az óvatos és visszafogott gazdálkodás volt a jellemző, ugyanakkor az infláció emelkedése az élet minden területén plusz terheket rótt a költségvetésre. Elmondhatjuk azonban, hogy a működési kiadások a módosított előirányzaton belül teljesültek.

A 2024. évi költségvetési előirányzatok változását a teljesítés százalékában az alábbi táblázatban mutatjuk be:

11.táblázat

adatok forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Személyi juttatások	6 671 017 767	7 440 035 835	6 879 562 877	92%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	861 955 755	1 050 638 198	867 746 246	83%
Dologi kiadások	5 439 144 412	5 305 109 156	4 151 315 916	78%
Ellátottak pénzbeli juttatásai	945 000	1 009 955	610 982	60%
Egyéb működési célú kiadások	0	94 037 872	0	0%
Működési kiadások összesen	12 973 062 934	13 890 831 016	11 899 236 021	86%
Immateriális javak beszerzése, létesítése	12 500 000	43 940 000	19 497 644	44%
Ingatlanok beszerzése, létesítése	38 300 000	408 104 679	324 305 809	79%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	19 776 250	14 286 311	11 193 818	78%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	104 108 250	103 284 756	76 634 219	74%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	47 164 817	153 581 497	115 970 795	76%
Beruházások	221 849 317	723 197 243	547 602 285	76%
Ingatlanok felújítása	487 538 836	1 163 013 482	657 752 045	57%
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	315 000	1 306 900	830 978	64%
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	131 720 536	314 366 505	177 817 417	57%
Felújítások	619 574 372	1 478 686 887	836 400 440	57%

A működési kiadások megoszlásában a legnagyobb tételt a személyi juttatások és annak járulékai teszik ki. A személyi juttatások előirányzatának és teljesítésének növekedését elsősorban a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény szerinti béremelés, a fenntartó által a technikai dolgozók részére nyújtott 5%-os béremelés, valamint a minimálbér és a garantált bérminimum emelkedése okozta, továbbá a Képviselő-testület által 2024-ben is biztosított cafeteria keretet minden közalkalmazott részére. Az alkalmazottak munkáját továbbá nyárváro és év végi jutalommal is díjazta, valamint utazástámogatást juttatott a dolgozók részére. Áthúzódó kiadásként a bér tekintetében járulékkal együtt 115 071 921 Ft-t mutatunk ki.

A dologi kiadások tekintetében a legnagyobb összeget a gyermekétkeztetéssel kapcsolatban teljesítettük 2 165 584 006 Ft értékben. Közüzemi díjak kiadásaira 586 865 093 Ft-t fizettünk ki. Az ingatlanok karbantartására 290 072 270 Ft, gépek, járművek karbantartására 79 404 126 Ft került kifizetésre. A felújítási munkálatokat magas színvonalon sikerült elvégeztetni 836 400 440 Ft értékben. Beruházásra a teljesség igénye nélkül épület és építmény beszerzésre 411 682 365 Ft-t, egyéb beruházásra 135 411 920 Ft-t fordítottunk. Fenti összegek az áfát, valamint a 2023-ról áthúzódó kiadásokat is tartalmazzák. A 2023. évről áthúzódó kiadás 344 718 597 Ft-t tesz ki.

Az összes áthúzódó kiadás a 459 790 518 Ft, valamint a Szociális Intézmény VEKOP-6.2.1-15-2016-00001. ("Újpest Kapuja" térségmegújítási és városrehabilitációs projekt, a továbbiakban: VEKOP) pályázatának előlegeként 94 037 872 Ft, az Ukrajnából Menekült Gyermekek Ellátása és Befogadása pályázatának (FSZKA-2024-UMGYEB-03 azonosító számú, "Menedék Újpesten" projekt, a továbbiakban: UMGYEB) előlegeként 240 106 Ft kapott támogatás miatt 94 277 978 Ft függő kötelezettség keletkezett. Ez összesen 554 068 496 Ft. A Gazdasági Intézmény és intézményei maradványa 395 701 346 Ft, a pénzkészlet 401 407 973 Ft, amely tartalmazza a VEKOP és az UMGYEB pályázatok 94 277 978 Ft-os előleg maradványát is. Ebből is látszik, hogy a maradvány nem nyújt fedezetet az áthúzódó kiadásokra.

Ennek az az oka, hogy a Gazdasági Intézmény évközben csak a folyamatos működéshez szükséges pénzügyi fedezetet kéri le az Önkormányzattól és törekszik arra, hogy évvégén csak az év eleji induláshoz szükséges pénzkészlet maradjon a bankszámlákon. Természetesen a Gazdasági Intézmény és intézményei áthúzódó kötelezettségvállalásaikkal nem lépték túl a rendelkezésre álló le nem utalt felügyeleti szervi támogatás előirányzat-keretét, és azok fedezete az Önkormányzatnál rendelkezésre áll.

A Gazdasági Intézmény maradvány kimutatását az alábbi táblázat mutatja (adatok forintban):

12. táblázat		adatok forintban	
Megnevezés		Összeg	
Alaptevékenység költségvetési bevételei		1 666 478 267	
Alaptevékenység költségvetési kiadásai		13 283 238 746	
Alaptevékenység költségvetési egyenlege		-11 616 760 479	
Alaptevékenység finanszírozási bevételei		12 012 461 825	
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege		12 012 461 825	
Alaptevékenység maradványa		395 701 346	
Összes maradvány		395 701 346	
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa		554 068 496	
Alaptevékenység szabad maradványa		-158 367 150	

D) ÚJPESTI EGÉSZSÉGGKÖZPONT

1. Bevételek alakulása

a) Működési célú támogatások államháztartáson belülről és finanszírozási bevételek

Működési célú támogatásként nyilvántartott bevételek:

- NEAK támogatás: 2 950 026 344 Ft
- Bp. Főváros IV. ker. Újpest Önkormányzat: 364 667 000 Ft
- Belügyminisztérium: 25 200 000 Ft

A kapott támogatások a bér- és járulékfizetés, valamint a betegek ellátásához szükséges költségek fedezetét szolgálják.

b) Működési bevételek

A működési bevételek összességében az alábbi táblázatban foglaltaknak megfelelően teljesültek

13. táblázat

adatok forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	0	2 817 727	1 909 827	68%
Ellátási díjak	0	7 659 579	7 581 162	99%
Kiszámlázott általános forgalmi adó	0	2 232 509	1 987 376	89%
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0	6 296	6 296	100%
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	0	3 614	3 614	100%
Egyéb működési bevételek	0	5 523 523	5 523 523	100%
Működési bevételek	0	18 243 248	17 011 798	93%

A kiszámlázott forgalmi adó elmaradása jelentősebb mértékben a közvetített szolgáltatások bevételeinek elmaradásával függ össze.

c) Felhalmozási bevételek

Felhalmozási bevétel jogcímen 116 560 716 Ft, részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételt mutatunk ki.

2. Kiadások alakulása

a) Működési célú kiadások

A működési kiadások megoszlásában a legnagyobb tételt a személyi juttatások és a hozzá kapcsolódó, munkáltatót terhelő járulékok teszik ki. A személyi juttatások előirányzatának és teljesítésének növekedését az előző évhez képest elsősorban a bérmegtakarításból fizetett jutalmak és az előre nem tervezhető szolgálati elismerések kifizetése okozta. A személyi juttatások között szerepel így többek között a szolgálati elismerés és a munkavállalók által megszokott éves jutalmak is (Simmelweis-napi, év végi).

A dologi kiadások tekintetében a legnagyobb tételeket a működéshez szükséges szakmai és egyéb anyagok, továbbá a feladatellátás zavartalanságát biztosító szolgáltatások, illetve a nem saját munkavállalóként dolgozó vállalkozó orvosok közreműködéséhez kapcsolódó kiadások jelentik.

14. táblázat

adatok forintban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Személyi juttatások	0	2 738 009 923	2 738 009 923	100%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	0	263 851 156	263 851 156	100%
Dologi kiadások	0	407 118 976	378 355 007	93%
Működési kiadások összesen	0	3 408 980 055	3 380 216 086	99%

b) Felhalmozási célú kiadások

Beruházással kapcsolatos kiadások a módosított előirányzathoz képest 65%-ban teljesültek, melynek keretén belül egészségügyi berendezés, illetve egyéb tárgyi eszközök (bútor, számítástechnikai eszköz, irodai eszköz) beszerzése történt.

15.táblázat

adatok forintban

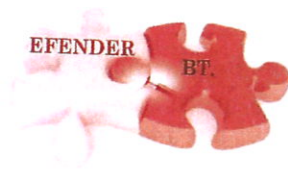
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj. %-a
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	10 448 500	8 529 744	82%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	0	6 307 000	2 303 034	37%
Beruházások	0	16 755 500	10 832 778	65%

Felújítás a 2024. gazdasági évben az Újpesti Egészségközpontban nem történt.

Összegzés

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. december 31-i fordulónapra készített összesített mérlegében az eszközök és források egyező végösszege 63 832 933 659 Ft, a 2024. évi költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentéséből, melyben - a betétlekötés miatti halmozódás korrekciójával - a teljesített bevételek összege 45 052 816 011 Ft, a teljesített kiadások összege 37 222 172 414 Ft, a 2024. évi mérleg szerinti eredmény 142 509 577 Ft.

A Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2024. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól 6/2024. (II. 20.) önkormányzati rendelete 25. § (1) bekezdése alapján az önkormányzati költségvetési szervek költségvetési maradványát a Képviselő-testület hagyja jóvá.



8. melléklet

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

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

2025. május 23.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testülete részére a 2024. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem, Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) – amely szerint a teljesített bevételek összege (betételekötésből származó halmozódás nélkül) 45.052.816.011 Ft, a teljesített kiadások összege (betételekötésből származó halmozódás nélkül) 37.222.172.414 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 betételekötésből származó halmozódást összege 42.900.000.000 Ft.

Véleményem szerint Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 2024. 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 Könyvvizsgálói 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 elkészítésért 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 beszámolással 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 rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe 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 bocsájtssak 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 váratkozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe 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 rendelettervezetbe 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 szerezek 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 tervezzek 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 beszámolók 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, vagyoni kimutatására, 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, 2025. május 23.

Flender Éva

EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em.

Nyilvántartási szám: 004231

Költségvetési minősítés száma: 003033



Flender Éva

Nyilvántartási szám: 006535

Költségvetési minősítési sz.: KM 001725

Melléklet: 1. számú melléklet: Kiegészítés

KIEGÉSZÍTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IV. KERÜLET ÚJPEST ÖNKORMÁNYZATA

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZETHEZ ADOTT

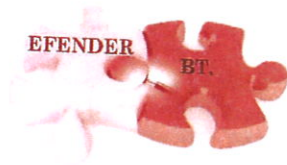
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal** és a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban megvizsgálta az Önkormányzat 2024. 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 vagyonskimutatásban 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 a kiemelt előirányzatok és a teljesítési adatok tekintetében az egyezőség biztosított. Ezáltal az összemérés számviteli alapelv érvényesül.

Előirányzatok alakulása

4. A 2024. év során eredetileg tervezett költségvetési **előirányzat** összességében 7.667.248.131 Ft-tal emelkedett az alábbiak szerint:

Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft	Változás %-a
Működési költségvetési bevételek	30 195 058 105	33 718 291 257	3 523 233 152	112%
Működési költségvetési kiadások	30 503 112 602	35 030 522 494	4 527 409 892	115%
Működési költségvetés egyenlege	- 308 054 497	- 1 312 231 237	- 1 004 176 740	426%
Felhalmozási költségvetési bevételek	2 011 358 552	2 087 424 440	76 065 888	104%
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 752 823 973	8 754 960 163	2 002 136 190	130%
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 741 465 421	- 6 667 535 723	- 1 926 070 302	141%
Költségvetési bevételek összesen	32 206 416 657	35 805 715 697	3 599 299 040	111%
Költségvetési kiadások összesen	37 255 936 575	43 785 482 657	6 529 546 082	118%
Költségvetési egyenleg	- 5 049 519 918	- 7 979 766 960	- 2 930 247 042	158%

Megnevezés	Eredeti előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft	Változás %-a
Működési finanszírozási bevételek	2 629 977 070	4 506 044 301	1 876 067 231	171%
Működési finanszírozási kiadások	2 056 111 015	3 193 813 064	1 137 702 049	155%
Működési finanszírozás egyenlege	573 866 055	1 312 231 237	738 365 182	
Felhalmozási finanszírozási bevételek	4 475 653 863	6 667 535 723	2 191 881 860	149%
Felhalmozási finanszírozási kiadások	-	-	-	0%
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	4 475 653 863	6 667 535 723	2 191 881 860	149%
Finanszírozási bevételek összesen	7 105 630 933	11 173 580 024	4 067 949 091	157%
Finanszírozási kiadások összesen	2 056 111 015	3 193 813 064	1 137 702 049	155%
Finanszírozási egyenleg	5 049 519 918	7 979 766 960	2 930 247 042	158%
Bevételek összesen	39 312 047 590	46 979 295 721	7 667 248 131	120%

A működési költségvetési bevételi előirányzatok növekedése 3.523.233.152 Ft, 12 %, melynek legjelentősebb tétele az „Egyéb működési célú támogatások” című rovaton jelenik meg. Itt kerül elszámolásra az Újpesti Egészségközpont NEAK támogatása.

A felhalmozási költségvetési bevételi előirányzatok összevont értékű növekedése 76.065.888 Ft, 4 %.

Az előirányzat növekedést ezen a címen is jelentősebb mértékben az Újpesti Egészségközpont előirányzata jelenti.

A finanszírozási bevételek előirányzata összesen 4.067.949.091 Ft-tal emelkedett. Ebből az előző évi maradvány 2.930.247.042 Ft, államháztartáson belüli megelőlegezés 1.137.702.049 Ft.

A kiemelt kiadási előirányzatok tekintetében összevont értékű növekedés volt a személyi juttatások, kapcsolódó járulékok, dologi kiadások, egyéb működési célú kiadások, beruházások, felújítások, felhalmozási tartalékok címen, előirányzat csökkenés volt az ellátottak pénzbeli juttatása, az egyéb felhalmozási kiadások, illetve a működési tartalékok címen.

A finanszírozási kiadások előirányzata 1.137.702.049 Ft-tal növekedett, az államháztartáson belüli megelőlegezés címen.

A 2024. évi teljesítési adatok

5. A 2024. évi gazdálkodás során a bevételek teljesítése (betétlekötésből származó halmozódás nélkül) 45.052.816.011 Ft, a kiadások teljesítése (betétlekötésből származó halmozódás nélkül) 37.222.172.414 Ft, az alább részletezettséggel:

Megnevezés	Bevételek Ft	Kiadások Ft	Egyenleg Ft
Működési költségvetés	33 930 337 652	31 173 923 907	2 756 413 745
Felhalmozási költségvetés	1 388 699 163	4 553 265 537	- 3 164 566 374
Költségvetés összesen	35 319 036 815	35 727 189 444	- 408 152 629
Működési finanszírozási műveletek	5 913 888 473	1 494 982 970	4 418 905 503
Felhalmozási finanszírozási műveletek	3 819 890 723	-	3 819 890 723
Finanszírozási műveletek összesen	9 733 779 196	1 494 982 970	8 238 796 226
Összesen	45 052 816 011	37 222 172 414	7 830 643 597

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 felhalmozási, és működési bevételek mellett maradvány igénybevitelére (belső finanszírozás) is sor került.

A finanszírozási bevételek teljesítése (a betétlekötés okozta halmozódás nélkül) 9.733.779.196 Ft, melyből az előző év(ek)ben képződött maradvány igénybevétele 8.235.877.975 Ft, illetve az államháztartáson belüli megelőlegezés 1.137.702.049 Ft, likviditási célú hitel felvétele 360.199.172 Ft.

Finanszírozási kiadásként az államháztartáson belüli megelőlegezés, valamint a likviditási hitel visszafizetése jelenik meg 1.494.982.970 Ft összegben.

A finanszírozási bevételek és kiadások 42.900.000.000 Ft betétlekötést is tartalmaznak, mely a halmozódás okán a fenti kimutatásokban nem szerepel.

Az intézmények feladatellátását 14.793.340.136 Ft irányítószervi támogatás biztosította.

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

A két nyilvántartás közötti eltérést a jogszabályi előírásoknak megfelelő különbözet jelenti, az alábbiak szerint:

- ✓ az államháztartáson belülré átadott eszközöket a számviteli nyilvántartás mérlegen kívüli tételként kezeli,
- ✓ az idegen tulajdonon végzett beruházást, illetve az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat a kataszteri nyilvántartás nem tartalmazza.

7. A vonatkozó jogszabályokat figyelembe véve elkészült az Önkormányzat 2024. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2024. évi zárszámadási rendelettervezet része (20. melléklet). A maradvány összege 7.830.643.597 Ft, melynek felosztására 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 2024. 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, 2025. május 23.

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



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

