

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata Képviselő-testületének
8/2025. (V. 30.) önkormányzati rendelete**

a

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

[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 vagyonyilvántartási 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):

a) Költségvetési bevételek teljesítése	35 319 036 815
b) Költségvetési kiadások teljesítése	35 727 189 444
c) Finanszírozási bevételek teljesítése	52 633 779 196
d) Finanszírozási kiadások teljesítése	44 394 982 970
e) Költségvetési és finanszírozási bevételek teljesítése	87 952 816 011
f) e) pontból betétlekötésből származó halmozódás nélkül	45 052 816 011
g) Költségvetési és finanszírozási kiadások teljesítése	80 122 172 414
h) g) pontból betétlekötésből származó halmozódás nélkül	37 222 172 414
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):

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

Ch *JMS*

cb) dologi kiadások	6 740 900 666
cc) ellátottak pénzbeli juttatásai	205 889 276
cd) egyéb működési célú kiadások	10 090 000 213
3. Működési célú finanszírozási kiadások	1 494 982 970.

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.

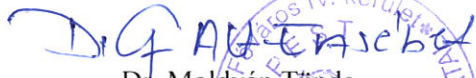
(7) Az Önkormányzat kerületi szintű maradványkimutatását a 20. melléklet tartalmazza.

Handwritten signature and initials in blue ink.

Záró rendelkezések

8. §

Ez a rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba.


Dr. Moldván Tünde
jegyző

Záradék


Dr. Trippon Norbert
polgármester

A rendelet kihirdetve a Polgármesteri Hivatal hirdetőtábláján történő kifüggesztéssel 2025. május 30. 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 vagyronról 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.



Ch

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 járó 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.



