

**Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata
Képviselő-testületének**

.../2025. (....) önkormányzati rendelete

a Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetéséről és a végrehajtás szabályairól szóló 2/2025. (II. 24.) önkormányzati rendelet módosításáról

(TERVEZET)

[1] Kiemelt jogalkotói cél, hogy Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 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 rendeletének módosítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 30. §, 34-35. §-ai, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előirányzat módosításra és átcsoportosításra vonatkozó rendelkezései alapján hajtsa végre a Polgármester. A módosítást 2025. szeptember 1. és 2025. október 31. napja közötti időszakban, a 2025. gazdasági év vonatkozásában végrehajtott központi döntések, polgármesteri hatáskörbe utalt bevételek és kiadások módosítása, kiadási előirányzatok egymás közötti átcsoportosítása teszi szükségessé.

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

1. §

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 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 (a továbbiakban: Rendelet) 2. § (1) és (2) bekezdése helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„(1) A Képviselő-testület az Önkormányzat és a költségvetési szervek együttes 2025. évi költségvetését az alábbiak szerint határozza meg (forintban):

a) Költségvetési bevételek	38 313 848 133
b) Költségvetési kiadások	45 885 462 464
c) Költségvetési egyenleg	-7 571 614 331
ca) működési költségvetés egyenlege (hiány)	-2 544 508 927
cb) felhalmozási költségvetés egyenlege (hiány)	-5 027 105 404
d) Finanszírozási bevételek	23 894 822 126
e) Finanszírozási kiadások	16 323 207 795
f) Finanszírozási egyenleg	7 571 614 331
fa) működési finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	2 635 999 798
fb) felhalmozási finanszírozási egyenlege (belső finanszírozás)	4 935 614 533
g) Bevételek összesen	62 208 670 259
h) Kiadások összesen	62 208 670 259

(2) A Képviselő-testület a 2025. évi költségvetés kiemelt előirányzatait az alábbiak szerint határozza meg (forintban):

a) Költségvetési és finanszírozási bevételek együttes főösszege	62 208 670 259
b) Működési célú bevételek	36 804 104 216
c) Felhalmozási célú bevételek	1 509 743 917
d) Finanszírozási bevételek	23 894 822 126
e) Költségvetési és finanszírozási kiadások együttes főösszege	62 208 670 259
f) Működési célú kiadások	39 348 613 143
fa) személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok	17 594 559 845
fb) dologi kiadások	9 817 316 125
fc) ellátottak pénzbeli juttatásai	323 618 441
fd) egyéb működési célú kiadások	11 397 428 446

<i>fe)</i> működési tartalékok	215 690 286
g) Felhalmozási célú kiadások	6 536 849 321
<i>ga)</i> beruházási kiadások	2 743 229 256
<i>gb)</i> felújítások	2 076 070 994
<i>gc)</i> egyéb felhalmozási célú kiadások	778 716 883
<i>gd)</i> fejlesztési tartalékok	938 832 188
h) Finanszírozási kiadások	16 323 207 795"

2. §

- (1) A Rendelet 1. melléklete helyébe az 1. melléklet lép.
- (2) A Rendelet 2. melléklete helyébe a 2. melléklet lép.
- (3) A Rendelet 3. melléklete helyébe a 3. melléklet lép.
- (4) A Rendelet 4. melléklete helyébe a 4. melléklet lép.
- (5) A Rendelet 5. melléklete helyébe az 5. melléklet lép.
- (6) A Rendelet 6. melléklete helyébe a 6. melléklet lép.
- (7) A Rendelet 7. melléklete helyébe a 7. melléklet lép.
- (8) A Rendelet 8. melléklete helyébe a 8. melléklet lép.
- (9) A Rendelet 9. melléklete helyébe a 9. melléklet lép.
- (10) A Rendelet 11. melléklete helyébe a 10. melléklet lép.
- (11) A Rendelet 13. melléklete helyébe a 11. melléklet lép.

3. §

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 INDOKOLÁS

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata 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 rendeletének (a továbbiakban: Rendelet) módosítását az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 30. §, 34-35. §-ai, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet előirányzat módosításra és átcsoportosításra vonatkozó rendelkezései alapján hajtja végre a Polgármester. A módosítást az Áht. 34. § (2) bekezdése alapján 2025. szeptember 1. és október 31. közötti időszakban végrehajtott központi döntések, polgármesteri hatáskörbe utalt bevételek és kiadások módosítása, kiadási előirányzatok egymás közötti átcsoportosítása tette szükségessé.

Megjelennek a rendeletmódosításban bevételi oldalon a működési célú támogatások, a működési célú átvett pénzeszközök, valamint a finanszírozási bevételek előirányzataiban történő változások. Kiadási oldalon a működési és felhalmozási kiadások módosításai, a tartalékok célra történő felhasználására vonatkozó átcsoportosítások, valamint az egyes feladat-végrehajtáshoz kapcsolódó előirányzat rendezések.

RÉSZLETES INDOKOLÁS

1. §-hoz

A végrehajtott módosítás következtében a kiadási és bevételi főösszegeket, kiemelt előirányzatait határozza meg.

2. §-hoz

Ez a szakasz tartalmazza azt, hogy a Rendelet mely mellékletei módosulnak a rendeletmódosítás mellékletei szerint.

3. §-hoz

Hatályba léptető rendelkezést tartalmaz.

ELŐZETES HATÁSVIZSGÁLATI LAP

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

A tervezett jogszabály várható következményei:

Társadalmi hatásai: A rendelettervezet elfogadása az állampolgárok számára átfogó képet ad az Önkormányzat által végrehajtandó feladatok, a tervezett fejlesztések, beruházások változásáról, lehetőséget biztosít az Önkormányzat gazdálkodásának ellenőrzésére és a pénzmaradvány tervezett felhasználására. Az intézkedések társadalmi hatását tekintve megállapítható, hogy az Önkormányzat költségvetésének módosítását a rendelkezésre álló pénzeszközök kiegyensúlyozott, hatékony és takarékos felhasználásával biztosította.

Gazdasági hatásai: Az átcsoportosítások az átruházott hatáskörben hozott polgármesteri döntések eredményei, társadalmi, közösségi célok megvalósulásához járulnak hozzá, és biztosítja a gazdálkodás folyamatosságát.

A rendelet nemzetgazdasági hatással bír, mivel az Önkormányzat költségvetése az államháztartás része.

Költségvetési hatásai: A rendelettervezet az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének elfogadását követően hozott központi, polgármesteri hatáskörbe utalt döntések átvezetéseit tartalmazza. A rendeletben foglalt előirányzatok más szervek, gazdálkodók tevékenységét közvetve befolyásolják. Az Áht 23. § (5) bekezdés előírásait figyelembe véve a rendelettervezet 11. melléklete kiemelt előirányzatonként mutatja be a módosítás tervezett hatását.

Környezeti következmények: A rendelettervezet elfogadásának közvetlen környezeti következménye nincs, közvetett hatások az egyes módosítással érintett feladatokon keresztül érvényesülhetnek.

Egészségügyi következmények: A rendelettervezet elfogadásának közvetlen egészségügyi következménye nincs, közvetett hatások az egyes módosítással érintett feladatokon keresztül érvényesülhetnek.

Adminisztratív terheket befolyásoló hatás: A rendelettervezet elfogadásának az adminisztratív terheket tekintve számottevő hatása nincs.

A jogszabály megalkotásának szükségessége: Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 34. §-ának rendelkezései szerint:

(1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő bevételek és kiadások módosításáról, a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosításról a (2) és (3) bekezdésben meghatározott kivétellel a képviselő-testület dönt.

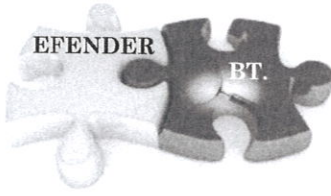
(2) A helyi önkormányzat költségvetési rendelete a polgármester számára lehetővé teheti a helyi önkormányzat bevételeinek és kiadásainak módosítását és a kiadási előirányzatok közötti átcsoportosítást.

(3) A helyi önkormányzati költségvetési szerv bevételi előirányzatai és kiadási előirányzatai a Kormány rendeletében meghatározott esetben a helyi önkormányzati költségvetési szerv saját hatáskörében módosíthatók, a kiadási előirányzatok egymás között átcsoportosíthatók.

(4) A képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként -az első negyedév kivételével -negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés -a helyi önkormányzatot érintő módon - a 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások költségvetési kiadási előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

A jogalkotás elmaradásának várható következményei: A jogalkotással teljesül a hatályos jogszabályalkotási kötelezettségnek való megfelelés.

A jogszabály alkalmazásához szükséges személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek: A jogszabály alkalmazásához személyi, szervezeti, tárgyi és pénzügyi feltételek rendelkezésre állnak



KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

*Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat
Képviselő-testülete részére a 2/2025. (II. 24.) a Budapest Főváros IV. kerület Újpest
Önkormányzata és intézményei 2025. évi összevont költségvetéséről és végrehajtás
szabályiról szóló önkormányzati rendelet módosításához*

Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzatának Képviselő-testülete részére

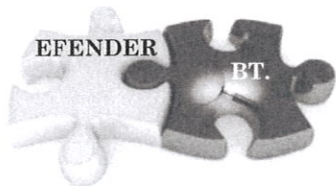
Elvégeztem **Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzat** (a továbbiakban Önkormányzat) 2025. évi költségvetéséről szóló 2/2025. (II. 24.) **önkormányzati rendelet módosítására** (harmadik számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet vizsgálatát. Az előterjesztésben található rendeletervezet szerint az Önkormányzat 2025. évi **kiadási és bevételi főösszege (konszolidált főösszege)** a módosítás hatására **62.208.670.259 Ft-ra** változik, a **költségvetési bevételek összege 38.313.848.133 Ft-ra**, a **költségvetési kiadások összege 45.885.462.464 Ft-ra** módosul. A **költségvetési hiány**, illetve a **finanszírozási többlet összege 7.571.614.331 Ft**.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezet az előterjesztésben részletezett feltevések és információk alapján készült.

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

A vizsgálat hatóköre

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



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

Következtetés és vélemény

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosításáról szóló rendeletervezetnek, annak előterjesztésében bemutatott feltevéseknek, az azokat alátámasztó bizonyítékoknak a vizsgálata alapján semmi nem jutott tudomásomra, ami miatt úgy kellene megítélnem, hogy ezek a feltevések nem képezik az előterjesztett előirányzatok és más pénzügyi információk elfogadható alapját.

Továbbá véleményem szerint a rendeletervezetet a hivatkozott feltevések alapján készítették el, s bemutatására, előterjesztésére a vonatkozó jogszabályokkal összhangban került sor.

Megítélésem szerint az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosítására (harmadik) számú módosításként) előterjesztett rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Megjegyzés

A költségvetés végrehajtásának tényleges feltételei a módosított tervszámok elfogadását követően eltérhetnek a költségvetési rendeletervezet előterjesztésében foglaltaktól, ami szükségessé teheti az előterjesztett előirányzatok, illetve ezzel összefüggésben a költségvetés más pénzügyi információinak későbbi módosítását.

Felhasználás korlátozása

Jelen vélemény kizárólag az Önkormányzat Képviselő-testülete tájékoztatására készült, azt kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest, 2025. 11. 21.

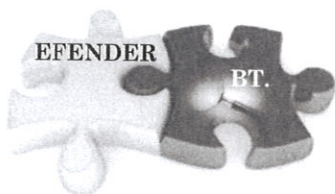
**Flender
Éva Katalin**

Digitálisan aláírta:
Flender Éva Katalin
Dátum: 2025.11.21
09:14:23 +01'00'

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

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

Mellékletek: 1. számú melléklet: Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez



Kiegészítés a Könyvvizsgálói Véleményhez

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

Az előirányzat módosításnál figyelembe vett jogszabályok:

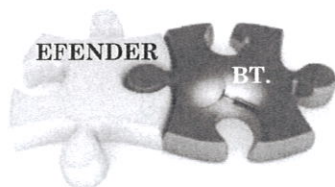
- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 34. § 35. §
- 2011. évi CLXXXIX. törvény Magyarország helyi önkormányzatairól
- 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról 42. § - 44. §
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

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

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

1. A módosítás következtében a költségvetés főösszege összege **13.175.432.038 Ft-tal nő**, mely alapján a **költségvetés főösszege 62.208.670.259 Ft.**

Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési költségvetési bevételek	36 709 300 192	36 804 104 216	94 804 024
Működési költségvetési kiadások	39 345 299 990	39 348 613 143	3 313 153
Működési költségvetés egyenlege	- 2 635 999 798	- 2 544 508 927	91 490 871
Felhalmozási költségvetési bevételek	1 509 743 917	1 509 743 917	-
Felhalmozási költségvetési kiadások	6 445 358 450	6 536 849 321	91 490 871
Felhalmozási költségvetés egyenlege	- 4 935 614 533	- 5 027 105 404	- 91 490 871
Költségvetési bevételek	38 219 044 109	38 313 848 133	94 804 024
Költségvetési kiadások	45 790 658 440	45 885 462 464	94 804 024
Költségvetési egyenleg	- 7 571 614 331	- 7 571 614 331	-



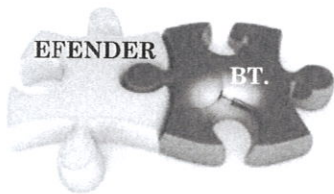
Megnevezés	Érvényes előirányzat Ft	Módosított előirányzat Ft	Változás Ft
Működési finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	5 878 579 579	18 959 207 593	13 080 628 014
Működési finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	3 242 579 781	16 323 207 795	13 080 628 014
Működési finanszírozás egyenlege	2 635 999 798	2 635 999 798	-
Felhalmozási finanszírozási bevételek (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	4 935 614 533	4 935 614 533	-
Felhalmozási finanszírozási kiadások (felügyeleti szervi támogatás nélkül)	-	-	-
Felhalmozási finanszírozás egyenlege	4 935 614 533	4 935 614 533	-
Finanszírozási bevételek	10 814 194 112	23 894 822 126	13 080 628 014
Finanszírozási kiadások	3 242 579 781	16 323 207 795	13 080 628 014
Finanszírozási egyenleg	7 571 614 331	7 571 614 331	-
Bevétel összesen	49 033 238 221	62 208 670 259	13 175 432 038
Kiadás összesen	49 033 238 221	62 208 670 259	13 175 432 038

Bevételi előirányzatok változása

- A működési költségvetési bevételek előirányzatának összevont értékű változása 94.804.024 Ft növekedés, melynek 99 %-a „Működési támogatás államháztartáson belülről” című rovaton jelenik meg.
- A felhalmozási költségvetési bevételek előirányzata nem változik.

Kiadási előirányzatok változása

- A működési költségvetési kiadások előirányzatának összevont értékű növekedése 3.313.153 Ft, az alábbiak szerinti megoszlásban:
 - Személyi juttatások és kapcsolódó járulékok 76.878.129 Ft növekedés
 - Dologi kiadások 44.256.762 Ft csökkenés
 - Ellátottak pénzbeli juttatása 14.016.791 Ft növekedés
 - Egyéb működési kiadások 247.650.000 Ft növekedés
 - Működési tartalék: 290.975.005 Ft csökkenés.
- Felhalmozási kiadások előirányzatának összevont értékű változása 91.490.871 Ft növekedés,
 - Beruházások: 11.206.689 Ft növekedés
 - Felújítások: 144.284.182 Ft növekedés
 - Egyéb felhalmozási célú kiadások 2.200.000 Ft csökkenés
 - Felhalmozási céltartalék: 61.800.000 Ft csökkenés.



6. Finanszírozási bevételek és kiadások előirányzata 13.080.628.014 Ft-tal emelkedik, melyből az államháztartáson belüli megelőlegezés, illetve annak visszafizetése cím 80.628.014 Ft változást tartalmaz. Továbbá forgatási célú értékpapír vásárlása és beváltása címen 13.000.000.000 Ft előirányzat tervezésre tesz javaslatot az Előterjesztő.
7. A kiadási előirányzatok változása az előirányzat módosítás mellett belső átcsoportosításokat is tartalmaz, beleértve a tartalékokból történő cél szerinti felhasználást is.
8. A módosítások és belső átcsoportosítások következtében a tartalékok előirányzata az alábbiakra módosult:
 - Általános tartalék: 18.821.338 Ft
 - Működési céltartalék: 196.868.948 Ft
 - Felhalmozási céltartalék: 938.832.188 Ft
9. A módosítás következtében a költségvetés hiánya továbbra is 7.571.614.331 Ft. A költségvetési hiány belső finanszírozással kerül kompenzálásra.
10. Az előirányzat módosítás a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon, az érvényben lévő jogszabályi előírásoknak megfelelően készült. A módosítás az érintett mellékleteken megfelelően átvezetésre került.

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

Budapest, 2025. 11. 21.

