

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Tel: 20/973-2368, 92/598-424
Email: laufaudit@i-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
Képviselő-testülete részére

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (III.05.) önkormányzati rendelete negyedik módosításáról szóló rendelet-tervezet felülvizsgálatáról

Készült: az Önkormányzat megbízása alapján a Képviselő-testület részére.

A könyvvizsgálat célja: Annak megállapítása, hogy Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata (Önkormányzat és a költségvetési szervek) 2025. évi költségvetéséről szóló - 2025. évre negyedik alkalommal módosításra kerülő - 3/2025. (III.05.) önkormányzati rendelete (a továbbiakban: Rendelet) módosítására irányuló rendelet-tervezet (a továbbiakban: rendelet-tervezet) megfelel-e az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, valamint a jelentésben hivatkozott jogszabályok rendelkezéseinek.

A vizsgálat kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet lényeges tévedéseket nem tartalmaz, valamint arra, hogy az Önkormányzat 2025. évi gazdálkodásához megbízható, valós képet ad.

Készítette: Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilv.szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.szám: 000970

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2026. február 19-i ülésére előterjesztett, az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (III.05.) önkormányzati rendelet negyedik módosítására vonatkozó rendelet-tervezet felülvizsgálatát.

Megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet előkészítése során figyelembevételre kerültek a Rendelet megalkotását megelőző előkészítésekor is meghatározott, az irányadó és vonatkozó jogszabályokban foglalt rendelkezések.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 34.§ (4) bekezdésében foglalt előírás szerint a képviselő-testület a saját hatáskörű előirányzat-módosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetésekként - 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.

A most beterjesztésre kerülő rendelet-tervezet előkészítése során – a fenti jogszabályi helyek figyelembevételével:

- az elmúlt időszakban keletkezett többletbevételek,
- a bevételi elmaradások,
- az ezzel összefüggő kiadások,
- a kötött előirányzatok elszámolása,
- a képviselő-testületi határozatok és
- az átadott hatáskörben hozott polgármesteri határozatokkal kapcsolatos előirányzatok kerültek tervbevételekre.

A Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezet könyvvizsgálatát a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján hajtottuk végre. A vizsgálat ennek megfelelően kiterjedt arra, hogy a rendelet-tervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket és arra, hogy a módosított bevételi- és kiadási előirányzatok a számviteli alapelvek maradéktalan betartása mellett biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat során megállapítottuk, hogy a rendelet-tervezet és annak előterjesztése:

- megfelelő formai, szerkezeti bontásban,
- a jogszabályokban foglalt rendelkezéseknek megfelelően készült,
- a felsőbb szintű és Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata jogszabályi előírásaival összhangban van, azokkal ellentétes rendelkezést nem tartalmaz.

A rendelet-tervezet mind tartalmilag, mind szerkezetileg maradéktalanul megfelel a vonatkozó előírásoknak, az előterjesztésben foglaltakon túl nem jutott tudomásunkra olyan adat, információ, mely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatokat módosító javaslatokat jelentősen befolyásolná.

A javasolt előirányzat módosítások - korrigálva az irányítószervi támogatással - Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2025. évi költségvetésében az alábbi változásokat eredményezik:

adatok Ft-ban

Megnevezés	2025.évi eredeti előirányzat	11/2025 (VII.2.) önkormányzati rendelettel módosított előirányzat	15/2025 (X.1.) önkormányzati rendelettel módosított előirányzat	25/2025(XII.03) önkormányzati rendelettel módosított előirányzat	Javasolt módosítás	Tervezett 2025.évi módosított előirányzat
Költségvetési bevételek	27 992 000 000	28 585 758 820	28 572 782 058	28 584 076 316	1 264 934 156	29 849 010 472
Finanszírozási bevételek	10 152 304 631	11 094 507 072	11 371 781 469	11 538 881 575	6 748 904 450	18 287 786 025
Bevételek összesen	38 144 304 631	39 680 265 892	39 944 563 527	40 122 957 891	8 013 838 606	48 136 796 497
Költségvetési kiadások	37 953 176 999	38 547 025 819	38 534 049 057	38 545 343 315	1 264 934 156	39 810 277 471
Finanszírozási kiadások	191 127 632	1 133 240 073	1 410 514 470	1 577 614 576	6 748 904 450	8 326 519 026
Kiadások összesen	38 144 304 631	39 680 265 892	39 944 563 527	40 122 957 891	8 013 838 606	48 136 796 497

A tartalékok javasolt módosításának bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza

- 2025. évi eredeti előirányzat,
- a 11/2025. (VII.2.) önkormányzati rendelettel - módosított előirányzata,
- a 15/2025. (X.1.) önkormányzati rendelettel - módosított előirányzata,
- a 25/2025.(XII.3) önkormányzati rendelettel - módosított előirányzata,
- a javasolt módosítás,
- és a 2025. évi tervezett módosított előirányzat részletezéssel.

Sor-szám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	11/2025. (VII.2.) önk.rendelet módosított előirányzata	15/2025.(X.1.) önk.rendelet módosított előirányzata	25/2025. (XII.3.) önk.rendelet módosított előirányzata	Javasolt módosítás	Tervezett 2025. évi módosított előirányzata
1901	Nemzetiségi önkormányzatok pályázati kerete	2 500 000	0	0	0	0	0
1902	Nem szociális bérlakások elkülönített számláinak tartaléka	368 431 267	368 431 267	368 431 267	368 431 267	-23 341 900	345 089 367
1903	Lakásépítési céltartalék	122 338 607	122 338 607	122 338 607	122 338 607	112 092 529	234 431 136
1904	Általános célú támogatás	7 000 000	5 100 000	4 350 000	1 450 000	-900 000	550 000
1905	Vis maior támogatás	14 224 000	14 224 000	14 224 000	14 224 000		14 224 000
1906	Sporto célú támogatások	10 000 000	0	0	0		0
1907	Szolidaritási céltartalék	7 864 854	7 864 854	7 864 854	7 864 854		7 864 854
1908	Ady lakótelep közvilágításának javítása	11 141 000	11 141 000	11 141 000	11 141 000	-11 141 000	0
1909	Határon túli magyar-lakta területek megismerését célzó program	10 000 000	6 250 000	6 250 000	6 250 000	-6 250 000	0
1910	Határon túli magyarok állampolgárságának és egy. prog. támogatása	10 000 000	0	0	0		0
1911	Felmentési időre jutó illetmény és végkielégítés, 40 év jogosultsági idővel rendelkezők felmentési illetménye	87 696 085	75 725 885	64 501 916	40 000 602	-40 000 602	0
1912	Betöltetlen álláshelyek céltartaléka(személyi juttatás+járulékok)	682 635 653	642 756 768	399 118 736	390 391 004	-390 391 004	0
1913	Szociális ágazati pótlék	143 393 610	103 601 617	63 769 617	43 622 203	-43 622 203	0
1914	2025. évi IPA bevétel elmaradására céltartalék	150 000 000	150 000 000	150 000 000	150 000 000	-150 000 000	0
1915	Útépítés, aszfaltos utak rendbehozatala	462 000 000	462 000 000	176 528 051	175 092 506	-4 314 426	170 778 080
1916	Gyermekképzetési feladatokkal kapcsolatos felújítások	40 000 000	33 631 000	3 242 000	3 242 000		3 242 000
1917	Csepeli Panel Program	100 822 961	100 822 961	100 822 961	100 822 961	-99 999 999	822 962
1918	Önkormányzati tulajdonú ingatlanok (lakások, helyiségek) felújítása	60 000 000	60 000 000	27 518 078	14 128 455	-8 549 960	5 578 495

Sor-szám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	11/2025(VII.02) önk.rendelet módosított előirányzata	15/2025.(X.1.) önk.rendelet módosított előirányzata	25/2025.(XII.3) önk.rendelet módosított előirányzata	Javasolt módosítás	Tervezett 2025. évi módosított előirányzata
1919	Okoszebra létesítése Bőke téri Stadionnál	15 000 000	15 000 000	15 000 000	15 000 000		15 000 000
1920	Csepel Gyermeksziget Program - Iskola felújítás	500 000 000	0	0	0		0
1921	Csepeli Munkásothon felújítása	300 000 000	277 775 000	277 775 000	277 775 000	-277 775 000	0
1922	Elektromos gépjármű beszerzése	16 000 000	16 000 000	3 584 525	3 584 525	-3 584 525	0
1923	Fitnessparkba eszközök beszerzése	21 900 000	21 900 000	21 900 000	21 900 000	-21 900 000	0
1924	TIESZ épület klimatizálása	120 000 000	0	0	0		0
1925	Értékvédelmi alap- Csepel unikális építészeti értékeinek megőrzése	20 000 000	20 000 000	20 000 000	20 000 000		20 000 000
1926	Védett épületek céltartaléka	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000		2 000 000
1927	Parkolási rendszer kialakítása	200 000 000	200 000 000	200 000 000	200 000 000		200 000 000
1928	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás készülékeinek cseréje	4 482 096	4 482 096	4 482 096	4 482 096	-4 482 096	0
1929	Gazdálkodás biztonságát szolgáló céltartalék	614 350 846	2 371 068 901	1 012 872 870	906 222 605	1 527 995 561	2 434 218 166
1930	Csepeli Otthon Melege program	7 920 216	7 920 216	7 920 216	7 920 216	-166 784	7 753 432
1931	2024. évi kötelezettségek céltartaléka	2 564 634 604	0	0	0		0
	Céltartalékok összesen	6 676 335 799	5 100 034 172	3 085 635 794	2 907 883 901	553 668 591	3 461 552 492
1991	Önkormányzati általános tartalék	50 000 000	65 357 948	20 129 656	10 776 316	-4 164 000	6 612 316
	Általános tartalékok összesen	50 000 000	65 357 948	20 129 656	10 776 316	-4 164 000	6 612 316
1900	Tartalékok mindösszesen	6 726 335 799	5 165 392 120	3 105 765 450	2 918 660 217	549 504 591	3 468 164 808

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata költségvetési szerveinek engedélyezett létszámában nem történt változás az előző rendeletmódosítást követően.

A 2025.12.31-én engedélyezett létszámokat az alábbi táblázat tartalmazza.:

Megnevezés	2025.12.31
Önkormányzat	
Polgármesteri Hivatal	140 fő
Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	92 fő
Csepeli Csodakút Egyesített Óvoda	398 fő
Humán Szolgáltatások Igazgatósága	263 fő
Csepeli Rendészeti Igazgatóság	48 fő
Tóth Ilona Egészségügyi Szolgálat	262 fő
Engedélyezett létszám összesen	1 203 fő

Megállapítható, hogy a rendelet-tervezetnek megfelelő rendeletalkotás esetén az Önkormányzat a kötelező feladatainak ellátását, a működési kiadásainak finanszírozását, valamint a felhalmozási (beruházási és felújítási) terveinek megvalósítását 2025. évben külső finanszírozás (hitel) igénybevétele nélkül biztosítani tudja, így a Rendelet módosítását tartalmazó rendelet-tervezetet Képviselő-testületi szintű vitára alkalmasnak tartjuk.

A rendelet-tervezet alapján az Önkormányzat 2025. évi költségvetésének módosított előirányzatát:

- 29.849.010.472 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 39.810.277.471 Ft összesített költségvetési kiadással, és

belső finanszírozással 9.961.266.999 Ft költségvetési hiánnyal, valamint 8.326.519.026 Ft összegű finanszírozási kiadással a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

ÖSSZEGRZÉS

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2025. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével 48.136.796.497 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében:

- a költségvetési bevétel módosított előirányzata 29.849.010.472 Ft,
- a költségvetési kiadás módosított előirányzata 39.810.277.471 Ft,
- a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 18.287.786.025 Ft,
- a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 8.326.519.026 Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (III.05.) önkormányzati rendeletének negyedik módosítására vonatkozó rendelet-tervezet előkészítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van:

- a jogszabályokban,
- a Képviselő-testület döntéseiben, valamint
- a 2025. évi költségvetési rendeletben meghatározott felhatalmazás alapján hozott Polgármesteri engedélyekben foglaltakkal.

Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Tel:20/973-2368, 92/598-424
Email: laufaudit@t-online.hu

Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a rendelet-tervezetben szereplő, a Rendelet szerinti bevételi- és kiadási előirányzatok módosítását célzó javaslatok megalapozottságát jelentősen megkérdőjelezhetően érintené. A könyvvizsgálat megítélése szerint a 2025. évi hatályos költségvetési rendeletet módosító rendelet-tervezet rendeletalkotásra alkalmas.

Felhasználás korlátozása

Jelen jelentés kizárólag Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete tájékoztatására készült, az kizárólag a jogszabályokban meghatározott célra és módon használható fel.

Budapest 2026. február 12.

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
LAUF-AUDIT Könyvelő- és Könyvvizsgáló KFT
bejegyzett könyvvizsgáló
könyvvizsgálói kamarai bejegyzési szám 000970

Lauf-Audit Kft.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 25298079-2-20