

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
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 2025. évi költségvetéséről szóló - 2025. évben első 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.száma: 001465
Borsosné Pál Ildikó
Költségvetési minősítésű bejegyzett könyvvizsgáló
Költségvetési minősítésének száma: KM001005
Kamarai nyilv.száma: 000970

Elvégeztük Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete 2025. június 26.-ai ülésére előterjesztett, az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (III.05.) önkormányzati rendelet 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 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.

A közpénzek szabályozásával összefüggő egyes törvények, valamint a számvitelről szóló törvény módosításáról szóló 2025. évi XXI. törvény módosította az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvényt az alábbiak szerint:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. § (2) bekezdése a következő j) ponttal egészül ki:

- *(A helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza)*
- *„j) a helyi önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek – önkormányzati szinten összesített és a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek szerinti tételes megbontásban a – költségvetési évre vonatkozó, jogviszonyonkénti tervezett létszámadatait.”*

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 23. §-a a következő (5) bekezdéssel egészül ki:

- *„(5) A költségvetési rendelet 34. § (4) bekezdése szerinti módosítása részletesen bemutatja a tárgyévet megelőző év rendelkezésre álló tényadatának feltüntetése mellett azonos szerkezetben, átlátható módon és észszerű részletezettséggel a tárgyévi előirányzat-módosítások, előirányzat-átcsoportosítások összesszerű változásait, valamint annak – szükségességének oka szerinti – indokait és tervezett hatását is.”*

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

- az elmúlt időszakban keletkezett többletbevételek,
- az ezzel összefüggő kiadások,
- a kötött előirányzatok elszámolása,
- a 2024. évi maradvány,
- a képviselő-testületi határozatok és
- az átadott hatáskörben hozott polgármesteri határozatokkal kapcsolatos előirányzatok kerültek tervbevételre.

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	javasolt módosítás	módosított előirányzat
Költségvetési bevételek összesen	27 992 000 000	593 758 820	28 585 758 820
Finanszírozási bevételek	10 152 304 631	942 202 441	11 094 507 072
Bevételek összesen	38 144 304 631	1 535 961 261	39 680 265 892
Költségvetési kiadások összesen	37 953 176 999	593 848 820	38 547 025 819
Finanszírozási kiadások összesen	191 127 632	942 112 441	1 133 240 073
Kiadások összesen	38 144 304 631	1 535 961 261	39 680 265 892

A tartalékok javasolt módosításának bemutatását az alábbi táblázat tartalmazza

- 2025. évi eredeti előirányzat,
- a javasolt módosítás,
- és a tervezett módosított előirányzat részletezéssel

Sor-szám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás +,-	módosított előirányzata
I.	Céltartalékok			
1901	Nemzetiségi önkormányzatok pályázati kerete	2 500 000	-2 500 000	0
1902	Nem szociális bérlakások elkülönített számláinak tartaléka (F)	368 431 267		368 431 267
1903	Lakásépítési céltartalék (F)	122 338 607		122 338 607
1904	Általános célú támogatás	7 000 000	-1 900 000	5 100 000
1905	Vis maior támogatás	14 224 000		14 224 000
1906	Sportcélú támogatások	10 000 000	-10 000 000	0
1907	Szolidaritási céltartalék	7 864 854		7 864 854
1908	Ady lakótelep közvilágításának javítása (F)	11 141 000		11 141 000
1909	Határon túli magyar-lakta területek megismerését célzó program	10 000 000	-3 750 000	6 250 000
1910	Határon túli magyarok állampolgárságának és egyéb programok támogatása	10 000 000	-10 000 000	0
1911	Felmentési időre jutó illetmény és végkielégítés, 40 év jogosultsági idővel rendelkezők felmentési illetménye	87 696 085	-11 970 200	75 725 885
1912	Betöltetlen álláshelyek céltartaléka (személyi juttatás+járulékok)	682 635 653	-39 878 885	642 756 768
1913	Szociális ágazati pótlék	143 393 610	-39 791 993	103 601 617
1914	2025. évi IPA bevétel elmaradására céltartalék	150 000 000		150 000 000
1915	Útépítés, aszfaltos utak rendbehozatala (F)	462 000 000		462 000 000
1916	Gyermekétkeztetési feladatokkal kapcsolatos felújítások (F)	40 000 000	-6 369 000	33 631 000
1917	Csepeli Panel Program (F)	100 822 961		100 822 961

Sor-szám	Megnevezés	2025. évi eredeti előirányzat	Javasolt módosítás +,-	módosított előirányzata
1918	Önkormányzati tulajdonú ingatlanok (lakások, helyiségek) felújítása (F)	60 000 000		60 000 000
1919	Okoszebra létesítése Béke téri Stadionnál (F)	15 000 000		15 000 000
1920	Csepel Gyermeksziget Program - Iskola felújítás	500 000 000	-500 000 000	0
1921	Csepeli Munkásotthon felújítása	300 000 000	-22 225 000	277 775 000
1922	Elektromos gépjármű beszerzése (F)	16 000 000		16 000 000
1923	Fitneszparkba eszközök beszerzése (F)	21 900 000		21 900 000
1924	TIESZ épület klimatizálása (F)	120 000 000	-120 000 000	0
1925	Értékvédelmi alap- Csepel unikális építészeti értékeinek megőrzése (F)	20 000 000		20 000 000
1926	Védett épületek céltartaléka	2 000 000		2 000 000
1927	Parkolási rendszer kialakítása	200 000 000		200 000 000
1928	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás készülékeinek cseréje	4 482 096		4 482 096
1929	Gazdálkodás biztonságát szolgáló céltartalék	614 350 846	1 756 718 055	2 371 068 901
1930	Csepeli Otthon Melege program	7 920 216		7 920 216
1931	2024. évi kötelezettségek céltartaléka	2 564 634 604	-2 564 634 604	0
	Céltartalékok összesen	6 676 335 799	-1 576 301 627	5 100 034 172
II.	Általános tartalékok			
1991	Önkormányzati általános tartalék	50 000 000	15 357 948	65 357 948
	Általános tartalékok összesen	50 000 000	15 357 948	65 357 948
1900	Tartalékok mindösszesen (I+II)	6 726 335 799	-1 560 943 679	5 165 392 120

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:

- 28.585.758.820 Ft összesített költségvetési bevétellel,
- 38.547.025.819 Ft összesített költségvetési kiadással, és

belső finanszírozással 9.961.266.999 Ft költségvetési hiánnyal, valamint 1.133.240.073 Ft összegű finanszírozási kiadással a Képviselő-testületnek elfogadásra ajánljuk, a módosító rendeletet megalkotásra javasoljuk.

ÖSSZEGZÉS

A beterjesztésre kerülő rendelet-tervezetben foglaltak szerinti rendeletalkotás esetén Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2025. évi költségvetésének egyensúlya - a finanszírozási műveletek figyelembevételével 39.680.265.892 Ft összegben fennáll.

Az Önkormányzat 2025. évi költségvetésében a költségvetési bevétel módosított előirányzata 28.585.758.820 Ft, a költségvetési kiadás módosított előirányzata 38.547.025.819 Ft, a finanszírozási bevétel módosított előirányzata 11.094.507.072 Ft, a finanszírozási kiadás módosított előirányzata pedig 1.133.240.073 Ft.

Könyvvizsgálói véleményünk szerint Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2025. évi költségvetéséről szóló 3/2025. (III.05.) önkormányzati rendeletének 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.**

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, 2025. június 14.

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