

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2006. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2006. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2007. április 10.

A képviselő-testületi ülésen
történő kiosztását engedélyezem.

Bp., 2007. *április 15.*


Filipsz Andrea
dr. Filipsz Andrea
jegyző

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2006. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2006. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez





Szám: 46/2007.

Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat
Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata
2006. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a **Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 23 931 156 E Ft, a kiadások főösszege 22 622 925 E Ft.** A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján, a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2007. április 10.

/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagszám : 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
kamarai nyt. sz.: 000267

Szám: 46/1/2007.

Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési
beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat mellékelt 2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely a 2006. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 58 751 128 E Ft, a tartalékok összege 1 540 885 E Ft -, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2006. év teljesített költségvetési bevételi összege 23 931 156 E Ft, a teljesített kiadások összege 22 622 925 E Ft – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámolóban a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendelettervezet és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2005. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójáról a könyvvizsgálat 2006. április 10-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot bocsátott ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizsgálat magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felméréseit, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizsgáló kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradék (vélemény) megadásához.

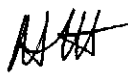
Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2006. évi költségvetése teljesítéséről, a 2006. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2007. április 10.


/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagszám : 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
kamarai nyt. sz.: 000267

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2006. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2006. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2007. április 10.

46/2/2007.

KIEGÉSZÍTÉS**a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2006. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D §-a alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi éves zárszámadási rendeletervezetét, valamint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját.

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) egyszerűsített mérlegre, pénzforgalmi jelentésre és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a nemzeti könyvvizsgálati standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a záradékot /véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I. A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak, továbbá
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselőtestület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról,
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, az ellenőrzés funkcionálásának stb. áttekintésére),
- az évközi tranzakciók, gazdasági műveletek elszámolásának ellenőrzésére,
- a zárlati munkák és azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, illetve a központi költségvetési forrásokból történő elszámolások vizsgálatára, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi, és a bizottsági munkában való részvételre is.

A könyvvizsgálói feladatok során a hangsúlyt az éves beszámoló(k) valóságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2006. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- áttekintette a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást;
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban,
- teljes körűen ellenőrizte az intézmények beszámolóit.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet,
- a Magyar Köztársaság 2006. évi költségvetéséről elfogadott 2005. évi CLIII. törvény,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adat-szolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény, és minősítés a következőkben foglalható össze:

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A 2006. évi zárszámadási rendelettervezetet a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben állították össze. A rendelettervezetben az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendelettervezet részét képező mellékletek adataival megegyeznek. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, az összemérés számviteli alapelv érvényesült.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel. Tartalmazza mindazon kimutatásokat és mérlegeket, amelyeket a vonatkozó jogszabályok előírnak. A rendelettervezet – jogszabályi előírásoknak megfelelően – a kisebbségi önkormányzatok beszámolóit is tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlata összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek. Aktualizálásuk az intézményi körben 2005. évben megkezdődött az önállóan gazdálkodó intézményeknél foglalkoztatott belső ellenőrzés kezdeményezésére. A 2006. gazdálkodási évre az intézmények többsége teljeskörű, aktualizált szabályzattal rendelkezett.

A Polgármesteri Hivatal által az intézményekben végzett ellenőrzések megállapításai hozzájárultak a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséhez. A belső ellenőrzés a vezetői és a folyamatba épített előzetes és utólagos ellenőrzés gyakorlatával érvényesült. Függetlenített belső ellenőr a Gazdasági és Műszaki Ellátó Szolgálatnál volt foglalkoztatva, a Polgármesteri Hivatalban és az önállóan gazdálkodó intézeteknél is egész évben működött a belső ellenőrzés rendszere.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó mérleg összevont főkönyvi kivonattal nem támasztható alá, mivel önálló számviteli rendszerek működnek az intézményeknél. Az összevont mérlegadatokat leltár-alátámasztottsága intézményenként volt ellenőrizhető, ugyanis az intézményi tagoltság nem teszi lehetővé a leltározás és a leltár együttes kezelését.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása adta lehetőséggel, a kétévenkénti leltározás gyakorlatával élt az Önkormányzat. A leltározás 2006. évben a vizsgált esetekben megtörtént.

A könyvvizsgálat a Polgármesteri Hivatalban vizsgálta teljes körűen az elvégzett leltározás lefolytatásának dokumentálását, a leltárak összeállítását, amelynek során hiányosságot, jogszabálytól eltérő gyakorlatot nem tapasztalt. Az intézményi körben tapasztalt gyakorlat

hiányosságainak megszüntetése igényli a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről.

A mérlegkészítés időszakában az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben meghatározott kulcsokkal, negyedévenként, időarányosan elszámolták. Terven felüli értékcsökkenési leírást és annak visszairását szabályszerűen végezte az Önkormányzat.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

**Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata egyszerűsített mérlegének
adatai
2006. december 31.**

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	46 161 972	8 952 436	55 114 408
Immateriális javak	288 139	2 343	290 482
Tárgyi eszközök	41 761 372	8 950 093	50 711 465
Befektetett pénzügyi eszközök	4 092 903	-	4 092 903
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	19 558	-	19 558
FORGÓESZKÖZÖK	3 389 396	247 324	3 636 720
Készletek	8 881	4 705	13 586
Követelések	1 216 712	16 869	1 233 581
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	1 712 847	133 821	1 846 668
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	450 956	91 929	542 885
Eszközök összesen	49 551 368	9 199 760	58 751 128

**Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata egyszerűsített mérlegének
adatai
2006. december 31.**

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
SAJÁT TŐKE	43 939 295	8 902 038	52 841 333
Induló tőke	7 757 792	1 685 092	9 442 884
Tőkeváltozások	36 181 503	7 216 946	43 398 449
Értékelési tartalék	-	-	-
TARTALÉKOK	1 340 180	200 705	1 540 885
Költségvetési tartalékok	1 340 180	200 705	1 540 885
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	4 271 893	97 017	4 368 910
Hosszú lejáratú kötelezettségek	580 849	-	580 849
Rövidlejáratú kötelezettségek	2 867 421	71 972	2 939 393
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	823 623	25 045	848 668
Források összesen	49 551 368	9 199 760	58 751 128

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az **Immateriális javak** értéke két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (11 900 E Ft), részben vagyoni értékű jog (278 582 E Ft) képviseli a mérlegcsoport összegét.

A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak; szabályszerű értékelést tapasztaltunk.

A tárgyi eszközök (50 711 465 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 49 883 020 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 444 982 E Ft, a járművek állománya 28 208 E Ft, a befejezetlen beruházásoké 355 255 E Ft volt 2006. december 31-én.

Az ingatlanok nettó (mérleg)értékének meghatározó eleme az elszámolt értékcsökkenés nagysága, pontossága. A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján az értékcsökkenés elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés), helyes kulcsokkal történt.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását jól szabályozták és alkalmazták a Hivatalban és az intézményekben, az ingatlanok könyv szerinti értékének értékhelyesbítésére nem került sor 2006. évben.

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonszázelemzés, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

A nyilvántartási rendszer működtetését az önkormányzat 2003-ban átalakította. Az önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartásáért, az abban bekövetkező módo-

sulások szakszerű és a vagyonrendeletben előírtak szerinti teljes körű nyilvántartás módosítás kezdeményezéséért 2006-ban a Városüzemeltetési Igazgatóság vagyongazdái, illetve a GAMESZ és az önálló intézmények felelősek.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan vagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1993. (XI. 6.) kormányrendelet (vagyonrendelet) módosítására vonatkozó 48/2001. (III. 27.) kormányrendelet alapján a helyi önkormányzatok felülvizsgálták ingatlanvagyon kataszterüket és meghatározott értékelési módszertan alapján – indokolt esetben - ingatlanjaik mennyiségi és értékadatainak korrekcióját elvégezték.

Az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 295/2001 (XII. 27.) kormányrendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében 2006. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

A 2006. évi költségvetési beszámoló auditálásához kapcsolódó vizsgálat kiterjedt a módosított vagyonrendeletben szereplő kötelezettségek felülvizsgálatára, a vagyonkataszter rendszerének működtetésére, a megfelelő számviteli adatokkal való egyezőség vizsgálatára, valamint az önkormányzaton belüli és kívüli (földhivatali) kapcsolódó dokumentumok tartalmi egyezőségének ellenőrzésére. Az Önkormányzat ingatlan-vagyonára vonatkozóan 2006. évben teljes körű leltározást végzett el a Polgármesteri Hivatal, amelynek során a vagyoni elemek mennyiségi és értékadatainak felmérését, feldolgozását nagy pontossággal biztosította.

Az ingatlankataszter és a számvitel adatainak ellenőrzése

A Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata a vagyonrendeletben előírt ingatlan vagyon nyilvántartási rendszert 2003. évben kialakította, azt már meglévő adataival, illetve külső szakértő bevonásával megállapított érték és naturális adatokkal feltöltötte. A kialakított struktúra már 2004. évben is megfelelt a 48/2001. (III. 27.) kormányrendeletnek.

Az ingatlanvagyon-kataszteren belüli módosítások kezdeményezése, a módosítás tartalmának, adatainak meghatározása a Vagyonigazgatóságon dolgozó vagyongazdák, illetve az önálló intézmények és GAMESZ feladata. Ezt a vagyongazdák „Vagyon-kataszteri adatváltozás” adatlap kitöltésével és a szükséges mellékletek csatolásával teszik meg.

A vagyonnyilvántartás a módosításokat rögzíti és arról a szükséges adattartalommal a főkönyvi könyvelésnek a részletező listákat átadja. Ezzel a megoldással a főkönyvi könyvelés és vagyonkataszteri nyilvántartás azonos adatbázist használ, ami a nyilvántartások egyeztetését és egyezőségét segíti.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. § (7.) – a előírta az eszközök legalább 2 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározással való ellenőrzést, mely alól az ingatlanok sem képeztek kivételt. A Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata ezt a feladatot először 2006-ba végezte el. A leltározást a Leltározási Szabályzatban előírt módon oldották meg. Az ingatlanok leltározási dokumentumait ellenőrizve megállapítottuk, hogy az a belső előírásoknak és szakmai elvárásoknak megfelelően volt előkészítve és elvégezve. A szűrőpróbaszerűen kiválasztott leltáríveken, leltári jegyzőkönyveken a kötelező adattartalom és szükséges aláírások (leltározó, leltárellenőr és leltárfelelős) fel voltak tüntetve.

A leltáríveken külön aláírás utalt arra, hogy a leltárív adatainak nyilvántartásban való rögzítése – szükség esetén - megtörtént.

Megjegyzést érdemel, hogy a Budapest I. sz. Földhivatal a leltározást megelőzően digitális térkép alapján pontosította - az önkormányzatot is érintően – számos telek és ezáltal tulajdoni lap naturális (telek m²) adatát, melyek helyességét a leltározás megerősítette.

Az **ingatlanvagyon-kataszter** nyilvántartás tartalmi és formai vizsgálata szűrőpróbaszerűen kiválasztott két különböző funkciójú ingatlan adat és betétlapjainak ellenőrzésével, a kapcsolódó tulajdoni lapok adategyeztetésével valósult meg (1/a.; 1/b.melléklet).

Helyrajzi szám (kataszterben)	Cím	Tulajdoni lapon (m ²)	Ingotlanvagyon- kataszterben (m ²)
XI. ker. Belter. 114/2	Budapest, Kamaraerdő	4 306	4 306 („F” lapon)
XI. ker. Belter. 853/16	Menyecske u. 2.	5 957	5 958 („F” lapon)

A fenti ingatlanok kataszteri nyilvántartásának tulajdoni és terület adatai lényegében azonosak, de megjegyzést érdemel, hogy a Menyecske u. 2. alatti ingatlan az önkormányzat nyilvántartásában Menyecske utcai általános iskolaként, míg a földhivatal tulajdoni lapján ugyanez az ingatlan Balatoni úti lakóház udvarként szerepel. Hasonló jellegű eltérést találtunk a 853/25 hrsz. alatt lévő Cirmos u. 8. alatti – az önkormányzat tulajdonában lévő – Közösségi ház esetében is, melyet a földhivatal Boldizsár utcai társasházként tart nyilván. Ezek a típusú – vagyont nem érintő – eltéréseket a GAMESZ, mint vagyongazda területén leltük fel. Javasoljuk, hogy a GAMESZ - a gazdálkodását érintő ingatlanok vonatkozásában - keresse meg az eltéréseket a földhivatal és saját nyilvántartása között, és ha szükséges kezdeményezzen egyeztetést, korrekciót a földhivatalnál.

A Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának számviteli nyilvántartását és az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartását összevetve a bruttó ingatlan értékekben eltérést nem találtunk, kivéve az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogot és az idegen ingatlanon végzett aktivált beruházást melyek az ingatlanvagyon-kataszter nyilvántartásban nem is szerepelhetnek.

A vagyonszámvetés összesítés nettó 49 778 529 ezer Ft értéke – az előírás szerint - megegyezik a számviteli nyilvántartás vagyoni értékű jogokat és idegen tulajdonon végzett beruházást nem tartalmazó nettó értékével.

A gépek, berendezések és felszerelések 444 982 E Ft mérlegértékében szereplő értékek után értékcsökkenést szabályszerűen számolt el az Önkormányzat.

A teljesen, „0”- ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 396 811 E Ft, az összes bruttó érték 25,5 %-a, amely kedvező változást mutat az előző év 32,5%-os arány-mutatójával szemben. A gépek, berendezések és felszerelések elhasználódási szintje is javult, a 75,6%-kal szemben csupán 71,4% volt 2006. december 31-i állapot szerint.

A járművek állománya 28 208 E Ft, az előző évi 28 616 E Ft összegű mérlegértékéhez viszonyítva csökkenést mutat, ami a beszerzések, felújítások, valamint térítésmentes átadás és elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes hatását mutatja. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 9 631 E Ft, az összes bruttó értéke 10,6 %-a. A járművek elhasználódási szintje 69,0 %, amely közelít a kedvezőtlen kategóriához.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 355 255 E Ft összeggel szerepel. Az előző év 1 448 041 E Ft értékéhez viszonyítva a megvalósítás ütemében, illetve a korábban megkezdett, de be nem fejezett nagyberuházások aktiválásában történt változás.

A felújítási kiadások 71,2 %-ban teljesültek, ami 1 638 734 E Ft módosított előirányzathoz 1 166 092 E Ft összegű teljesítést mutat.

A beruházások esetében a teljesítés szintje 91,6%, ami meghaladja a felújítási kiadások teljesítési szintjét. A felhalmozási kiadások jelentős részben az előző évben megvalósult, de pénzügyileg nem rendezett beruházások elszámolásával függnek össze, ami magyarázatot ad a magas szintű teljesítés elérésére. 2006. évben újként kezdett beruházások köre, ezen belül befejezetlen beruházások aránya szűkebb volt, ami szintén hozzájárult a teljesítési szint növeléséhez.

A 2 741 186 E Ft beruházási előirányzat 2 510 459 E Ft teljesítését rögzítik a könyvviteli nyilvántartások is.

A befektetett pénzügyi eszközök 4 092 903 E Ft összegű mérlegértéke az egyéb

- tartós részesedések, üzletrészek,
 - tartósan adott kölcsönök,
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
 - egyéb hosszú lejáratú követelések
- nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A Polgármesteri Hivatal mérlegében megjelenített fenti tételek kezelését, elszámolását tételesen ellenőrizte a könyvvizsgáló. A dokumentált adatok igazolják a befektetett pénzügyi eszközök szabályszerű értékkövetését és nyilvántartását. (Teljes körű részletezettségét, tájékoztató jelleggel az éves költségvetési beszámoló melléklete tartalmazza.)

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** értéke 19 558 E Ft, ami 26,0%-os csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva. A vagyionkezelésbe vett eszközök mérleg soron 2006. évben sem szerepel érték, tehát csak saját vagyonnal gazdálkodik az Önkormányzat.

A **készletek** 13 586 E Ft összegű állománya jelentős részben a raktárban lévő anyagok értékét mutatja, amelyek az intézményi beszámolók mérlegadatai között szerepelnek. A Polgármesteri Hivatalnál államháztartáson kívülre tovább számlázandó szolgáltatások értéke, valamint követelés fejében átvett eszközérték szerepel, helyesen.

A **követelések** 1 233 581 E Ft állományát az adósok 637 099 E Ft, a vevők 243 730 E Ft, valamint az egyéb követelések 352 752 E Ft mérlegértéke mutatja. Dokumentálisan, analitikus nyilvántartással minden mérleg sor alátámasztott.

A **vevőkkel** szembeni követelések elsősorban a Polgármesteri Hivatal tevékenységéhez kapcsolódnak. A kintlévőségek jelentős részét az ingatlan-hasznosítással kapcsolatos tételek képezik, de jelentős a helységértékesítés és a továbbszámlázott követelések értéke is.

Adósok mérleg soron elsősorban a helyi adókkal és gépjárműadóval kapcsolatos hátralékok, a lakás és nem lakás célú helyiségek bérbeadásából származó hátralékok, valamint gondozási díjakból és államigazgatási eljáráshoz kapcsolódó díjakból és bírságokból eredő kintlévőségek szerepelnek. (A követelések megoszlása a 3. sz. melléklet szerint.)

Az **egyéb követelések** mérlegértéke 352 752 E Ft, amelynek tartalmát is a 3. sz. melléklet ismerteti.

A **pénzeszközök** 1 846 668 E Ft nagyságrenddel szerepelnek az egyszerűsített beszámolóban. Ezen belül meghatározó a költségvetési bankszámlák év végi egyenlege (1 718 954 E Ft), amely a gazdálkodás stabilitását, a feladatok finanszírozását biztosan szolgálta a számított likviditási mutató (1. számú melléklet 5. pontja) csökkenése ellenére. Idegen pénzeszközként tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszedése más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak. A mérlegtételeket pénztárjelentések és banki értesítők támasztják alá.

Az **aktív pénzügyi elszámolások** bontása megfelel a 2006. évi jogszabályi előírásoknak. Összegében 542 885 E Ft-ot jelent a könyvviteli nyilvántartásokban, amelynek nagysága analitikus nyilvántartással részletesen alátámasztott.

4.1.2. Források

A **saját tőke** értékét az Induló tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. Az **induló tőke** könyvviteli nyilvántartása helyes.

A **tőkeváltozás** a vagyongyarapodást jogcímenként és irányultság szerint helyesen mutatja, tükrözi a vagyon 3,0 %-os növekedését.

A **tartalékok** összege 1 540 885 E Ft, amely kizárólag költségvetési tartalékból ered. Ezen belül az előző évi tartalék 510 471 E Ft és 1 030 414 E Ft a tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása. A pénzmaradvány elszámolásának levezetését valamennyi költségvetési beszámolóban átnézte a könyvvizsgáló, kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt. A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre, amelyet megalapoz a körültekintően összeállított, a rendelettervezet 1. sz. mellékletét képező pénzmaradvány-elszámolás.

A **kötelezettségek** mérlegértéke 4 368 910 E Ft, amelyből a hosszú lejáratú kötelezettségeket (580 849 E Ft), a rövid lejáratú kötelezettségeket (2 939 393 E Ft) és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat (848 668 E Ft) kell kiemelni.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** részben a beruházási, felhalmozási hiteltörlesztések összegének, részben a megkötött életjáradékok éven túli fizetési kötelezettségének nagyságát mutatja. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2007-ben esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** összege 2 939 393 E Ft, amely növekedést (7,4 %) mutat az előző időszakhoz képest. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek körében a növekedést a beruházási és fejlesztési hitelek 2007. évi törlesztő részletének növekedése, valamint a 2007. évre vállalt kötelezettségek összegének további növekedése eredményezte. A 2 673 615 E Ft összegű tárgyévét követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között továbbra is szerepel a Fővárosi Önkormányzattal történő adósságrendezés, ami 2006. évben sem záródott le megnyugtató módon.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** mérlegértéke (848 668 E Ft) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

4.2. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételek és a kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint a pénzügyi teljesítés összegét mutatja.

Előirányzat-túllépés 2006. évben nem volt tapasztalható a számított mutatók (1. sz. melléklet) értékei alapján, azonban a teljesítés szintje széles skálán mozgott az egyes kiadások és bevételek vonatkozásában. Javította a teljesítési szint mutatók alakulását a negyedik negyedéves előirányzat módosítás, ahol mind kiadási, mind bevételi szinten a teljesítés mértéke volt a meghatározó.

A **kiadási előirányzatok** pénzügyi teljesítésének szintje 2006-ban 82,4 % volt, amelyen belül átlagot meghaladó szinten a működéshez kapcsolódó kiadási tételek teljesültek. A felhalmozási kiadások a már említett okok miatt 2006. évben meghaladják az együttes átlagot.

A **bevételi előirányzatok** körében a 87,2%-os együttes teljesítési szinttől jelentős mértékű eltérést, szóródást nem mutatnak a számított mutatók. Gazdálkodása során elkerülte a működési célú, illetve felhalmozási célú hitel felvételét az Önkormányzat, ami az adóssághalmozás szintjének szempontjából kedvező.

4.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány alakulását, az elszámolás szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege (1 030 414 E Ft) 2007. évben a megkezdett feladatok befejezésének, az egyéb kötelezettségvállalások teljesítésének alapját képezi, a központi költségvetéssel és az önkormányzati intézményekkel történő elszámolás mellett.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2006. évi gazdálkodását, pénzügyi helyzetét az évközben megismert folyamatok, rendszerek, valamint a beszámoló adatai és azok alátámasztottsága alapján közelítette a könyvvizsgálat.

Összességében úgy ítéljük meg, hogy mind a bevételek, mind a kiadások teljesítése és a vagyongyarapodás szintje összehangolt gazdálkodási magatartásra utal, ami a pénzügyi stabilitást, az Önkormányzat és intézményeinek kiegyensúlyozott, összhangban lévő fejlődését, fejlesztését segítette elő.

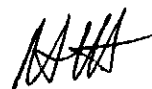
Az Önkormányzat vagyongyarapodása eladósodás nélkül következett be, ahogy azt a számított mutatók is igazolják (1. sz. melléklet), ugyanis a befektetett eszközök teljes körét saját forrással tudta „lefedni” 2006. év végén.

A likviditási gyorsráta értéke (1. sz. melléklet) csökkent az előző évhez viszonyítva (-28,7 százalékponttal), ami a rövid lejáratú kötelezettségek növekedésének és a meglévő pénzeszköz csökkenésének együttes hatását fejezi ki. A 62,8%-os mutató nem jelenthet zavart a gazdálkodási folyamatokban 2007. évben, mivel a követelések teljesítése mellett a mutató meghaladja a 100,0%-os szintet, tehát a fennálló tartozások, kötelezettségek teljesíthetőségét igazolja.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendeletervezetet és az éves összevont egyszerűsített beszámolót felülvizsgálva a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság által, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, illetve a zárszámadási rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2007. április 10.



/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagszám : 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
kamarai nyt. sz.: 000267

MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata, 2006.

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

I.

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2005.	Tárgyév (%) 2006.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	92,9	93,8	+ 0,9
Immateriális javak	0,3	0,5	+ 0,2
Tárgyi eszközök	87,5	86,3	- 1,2
Befektetett pénzügyi eszközök	5,1	7,0	+ 1,9
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	0,0	0,0	0,0
Forgóeszközök	7,1	6,2	- 0,9
Készletek	0,0	0,0	0,0
Követelések	1,9	2,1	+ 0,2
Értékpapírok	-	-	
Pénzeszközök	4,4	3,1	- 1,3
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0,8	0,9	+ 0,1
Eszközök összesen	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	88,8	90,0	+ 1,2
Induló tőke	16,6	16,1	- 0,5
Tőkeváltozások	72,2	73,9	+ 1,7
Értékelési tartalék	-	-	-
Tartalékok	4,3	2,6	- 1,7
Költségvetési. tartalék	4,3	2,6	- 1,7
Vállalkozási tartalék	-	-	
Kötelezettségek	6,9	7,4	+ 0,5
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1,2	1,0	- 0,2
Rövid lejáratú kötelezettségek	4,8	5,0	+ 0,2
Egyéb passzív pü. elszámolások	0,9	1,4	+ 0,5
Források összesen	100,0	100,0	0,0

2.) Saját forrás aránya (%):

$$\frac{\text{Saját tőke + Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$$

Előző év (2005)	Tárgyév (2006)	Változás (százalékpont)
93,1	92,6	- 0,5

3.) Tőkeváltozások aránya (%):

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$$

Előző év (2005)	Tárgyév (2006)	Változás (százalékpont)
81,3	82,1	+ 0,8

4.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} \cdot 100$$

Előző év (2005)	Tárgyév (2006)	Változás (százalékpont)
100,2	98,7	- 1,5

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \cdot 100$$

Előző év (2005)	Tárgyév (2006)	Változás
91,5	62,8	- 28,7

b.) likviditási mutató:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \cdot 100$$

Előző év (2005)	Tárgyév (2006)	Változás
129,7	104,8	- 24,9

6.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$$

Előző év (2005)	Tárgyév (2006)	Változás
6,9	7,4	+ 0,5

II.
Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adataiból
számított mutatók

Megnevezés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	94,3
Munkaadót terhelő járulékok	93,3
Dologi és egyéb folyó kiadások	91,3
Támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	24,7
Végleges pénzeszközátadás	87,1
Ellátottak juttatásai	97,7
Felújítás	71,2
Felhalmozási kiadások	91,6
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	90,9
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	83,0
Hitelek és kölcsönök kiadásai	100,0
Értékpapírok kiadásai	-
Finanszírozási kiadások összesen	100,0
Pénzforgalom nélküli kiadások	0,0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-
Kiadások összesen	82,4
Intézményi működési bevételek	91,6
Önkormányzat sajátos működési bevételei	98,2
Költségvetési támogatás	100,1
Felhalmozási és tökejellegű bevételek	81,9
Támogatásértékű bevétel	89,5
Átvett pénzeszközök	99,3
Támogatások, kölcsönök visszatérülése	99,8
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	95,5
Működési célú hitel (rövid lejáratú)	-
Felhalmozási célú hitel (hosszú lejáratú)	0,0
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	100,0
Finanszírozási bevételek összesen	19,0
Pénzforgalom nélküli bevételek	79,9
Kiegyenlítő, átfutó és függő bevételek	-
Bevételek összesen	87,2

2. sz. melléklet

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata és intézményei tárgyi eszközeinek alakulása 2006. évben

Önkormányzat összesen

Ezer Ft-ban

Tárgyi eszközök	Előző évi állomány	Tárgyévi állomány	Változás összege	Változás %-ban
Ingatlanok, kapcs. vagyonszerű jogok	47 962 009	49 883 020	+ 1 921 011	104,0
Gépek, berend, felszerelések	468 276	444 982	- 23 294	95,0
Járművek	28 616	28 208	- 408	99,8
Beruházások, felújítások	1 448 041	355 255	-1 092 786	24,5
Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-
Összesen	49 906 942	50 711 465	+ 804 523	101,6

Polgármesteri Hivatal

Tárgyi eszközök	Előző évi állomány	Tárgyévi állomány	Változás összege	Változás %-ban
Ingatlanok, kapcs. vagyonszerű jogok	39 585 533	41 229 037	+1 643 504	104,2
Gépek, berend, felszerelések	183 573	166 218	-17 355	90,5
Járművek	19 326	11 879	-7 447	61,5
Beruházások, felújítások	1 447 024	354 238	-1 092 786	24,5
Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-
Összesen	41 235 456	41 761 372	+525 916	101,3

Intézmények

Tárgyi eszközök	Előző évi állomány	Tárgyévi állomány	Változás összege	Változás %-ban
Ingatlanok, kapcs. vagyonszerű jogok	8 376 476	8 653 983	277 507	103,31
Gépek, berend, felszerelések	284 703	278 764	-5 939	97,91
Járművek	9 290	16 329	7 039	175,77
Beruházások, felújítások	1 017	1 017	0	100,00
Beruházásra adott előlegek	-	-	-	-
Összesen	8 671 486	8 950 093	278 607	103,21

A számított mutatók a tárgyi eszközök állományának változását mutatják, annak irányultságát és növekedési szintjét érzékeltetve.

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata és intézményei követeléseinek alakulása 2006. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	11 111	243 542	2191,9	-	188	-	11 111	243 730	2193,6
Adósok	506 847	620 418	122,4	8 808	16 681	189,4	515 655	637 099	123,6
Egyéb követelések	517 947	352 752	68,1	375	-		518 322	352 752	68,1
Összesen	1 035 905	1 216 712	117,5	9 183	16 869	183,7	1 045 088	1 233 581	118,0

Az önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 18,0%-kal nőtt az egyes mérleg sorok ellentétes irányú változásának hatásaként. Az adósok állományának 23,6%-os növekedése a két gazdálkodási körben eltérő irányú változás együttes határát fejezi ki.

A Hivatalnál jelentős összeget képvisel a kintlévőségben a helyi adók, gépjárműadó meg nem fizetett hátraléka, illetve a vagyonhasználással kapcsolatos fizetési kötelezettségek, bérleti díjak. Az intézmények esetében a szolgáltatások pénzügyileg nem rendezett térítési díja jelenik meg ezen a soron. Az adósok körében a fizetési morál kedvezőtlen alakulását jelzik az adatok, a követelések szabályszerűen elvégzett minősítése és az értékvesztés elszámolása ellenére. A fizetési határidők betartatásával lehet (kell) a kintlévőségek mértékét csökkenteni. A vevők állományára többszörösére nőtt a Polgármesteri Hivatalnál, amit a helység-, telekértékesítések és a továbbszámlázott követelések pénzügyi rendezésének áthúzódása eredményezett. A számlakibocsátás megtörtént 2006. évben, azonban – általában az idő rövidege miatt – a bevételek a 2007. évi pénzforgalomban jelentkeznek.

3. sz. melléklet

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata és intézményei követeléseinek alakulása 2006. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	11 111	243 542	2191,9	-	188	-	11 111	243 730	2193,6
Adósok	506 847	620 418	122,4	8 808	16 681	189,4	515 655	637 099	123,6
Egyéb követelések	517 947	352 752	68,1	375	-	0,0	518 322	352 752	68,1
Összesen	1 035 905	1 216 712	117,5	9 183	16 869	183,7	1 045 088	1 233 581	118,0

Az önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 18,0%-kal nőtt az egyes mérlegsorok ellentétes irányú változásának hatásaként. Az adósok állományának 23,6%-os növekedése a két gazdálkodási körben eltérő irányú változás együttes határát fejezi ki.

A Hivatalnál jelentős összeget képvisel a kintlévőségben a helyi adók, gépjárműadó meg nem fizetett hátraléka, illetve a vagyonhasználással kapcsolatos fizetési kötelezettségek, bérleti díjak. Az intézmények esetében a szolgáltatások pénzügyileg nem rendezett térítési díja jelenik meg ezen a soron. Az adósok körében a fizetési morál kedvezőtlen alakulását jelzik az adatok, a követelések szabályszerűen elvégzett minősítése és az értékvesztés elszámolása ellenére. A fizetési határidők betartatásával lehet (kell) a kintlévőségek mértékét csökkenteni. A vevők állománya többszörösére nőtt a Polgármesteri Hivatalnál, amit a helység-, telekértékesítések és a továbbszámlázott követelések pénzügyi rendezésének áthúzódása eredményezett. A számlakibocsátás megtörtént 2006. évben, azonban – általában az idő rövidege miatt – a bevételek a 2007. évi pénzforgalomban jelentek meg.

4. sz. melléklet

**Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata és intézményei
rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2006. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	151 816	31 120	20,5	79 469	71 972	90,6	231 285	103 092	44,6
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	2 506 826	2 836 301	113,1	-	-	-	2 506 826	2 836 301	113,1
Összesen	2 658 642	2 867 421	107,9	79 469	71 972	90,6	2 738 111	2 939 393	107,3

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedését mutatják a számított mutatók, amit a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek csökkenése kedvezően befolyásolt 2006. évben. A szállítói kötelezettség év végére önkormányzati szinten 55,4%-kal maradt el a nyitóértéktől, amit a Polgármesteri Hivatalnál tapasztalható nagyarányú csökkenés idézett elő.

Az előző évről áthúzódó szállítói számlák pénzügyi rendezése megtörtént, ami jelentős összeggel szerepelt az előző évi kötelezettségállomány záró adatában.

Mérsékeltebb összeggel (7 366 E Ft) szerepel az adótúlfizetések miatti kötelezettség és a támogatási program előlege miatti kötelezettség kiesett a vagyoni elemek közül.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség csak a Polgármesteri Hivatalban található, ami jelzi, hogy az intézmények gazdálkodása során áthúzódó fizetési kötelezettség nem keletkezett 2006. évben.