

## KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA  
ÖNKORMÁNYZATA  
2006. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I-III. NEGYEDÉVI  
TELJESÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ TÁJÉKOZTATÓRÓL**

**Budapest, 2006. november 13.**



Szám: 195/2006.

**Könyvvizsgálói jelentés**  
**a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2006. évi**  
**költségvetésének**  
**I-III. negyedévi teljesítéséről szóló tájékoztatóról**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. §-a szerint a polgármester „a helyi önkormányzat gazdálkodásának háromnegyedéves helyzetéről a költségvetési koncepcióhoz kapcsolódóan tájékoztatja a képviselő-testületet.”

A tájékoztató kötelező tartalmi elemei között jelöli meg a jogszabály

- az önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos teljesítését,
- a tartalékok felhasználását,
- a hiány (többlet) összegének alakulását, valamint
- a helyi önkormányzat költségvetése teljesülésének alakulását.

A tájékoztatási kötelezettség hatánapja – a választások évére tekintettel – 2006-ban december 15-e.

Az önkormányzatok könyvvizsgálatára vonatkozó előírások a háromnegyedéves tájékoztatóhoz kötelező feladatot nem rendelnek.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében tekintette át a 2006. október 31-ei dátummal összeállított „Beszámoló a 2006. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról” című előterjesztést, a kapcsolódó táblarendszer megfeleltetésével együtt. A vizsgálatban dr. Printz János ügyvezető igazgató, bejegyzett könyvvizsgáló és dr. Pintérné Csermák Jolán vezető könyvvizsgáló vett részt.

A XI. Kerület Újbuda Önkormányzatánál a tájékoztatási kötelezettség teljesítése – rendhagyó módon - 2006. évben időben megelőzi a költségvetési koncepció előterjesztését, ami elősegítheti a tájékoztató adatainak mélyebb feldolgozását és átgondolt felhasználását a 2007. évi költségvetési koncepció kialakítása során.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a tájékoztatási kötelezettség teljesítése teljes körű, az előírásoknak megfelelő.

A könyvvizsgálat a tájékoztatót az alábbiak szerint értékeli, megjegyezve, hogy ez – tekintettel annak elvárt tartalmára – nem jelenti egyben könyvvizsgálói záradék/vélemény kibocsátását.

**1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata előirányzatainak időarányos teljesítése**

Az előirányzatok alakulásáról összeállított táblarendszer adatait a könyvviteli nyilvántartások zárt rendszerében vizsgálta a könyvvizsgáló. A költségvetési rendelet korábbi módosításait a könyvviteli nyilvántartásban feljegyezték.

A tájékoztató számol az ugyanezen testületi ülésre előterjesztett – a tájékoztatót megelőzően tárgyalt - rendeletmódosítás korrekciós hatásával is, az előirányzatmódosítás átvezetése azonban a főkönyvi könyvelésben – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a testületi döntést követően történik meg.

A tájékoztató összevont adatai a Polgármesteri Hivatal és az intézmények által szolgáltatott információkat együttesen tartalmazzák.

Az adatok tanúsága szerint a **teljes bevételi** körre vonatkoztatott teljesítési szint 60,0%-os (16 251,4 millió Ft) mértékű volt a háromnegyedév során, ami kedvező tendenciát mutat az előző év hasonló időszakának 56,4%-os teljesítéséhez képest. Az időarányos bevételi szint megítélése kedvezőbb (66,7%), amennyiben a hiány pótlására tervezett hitel nélküli előirányzathoz viszonyítjuk a teljesítési adatokat.

Hitelfelvételt a feladatok megvalósításának üteme, a bevételek alakulása a harmadik negyedév végéig nem tett indokolttá.

Időarányos teljesítést meghaladó mértéket több bevételi jogcím (pl. működési bevételek 67,3%, támogatások 79,4%, támogatás értékű bevételek 83,8%) mutat, ami a Polgármesteri Hivatal és az intézmények költségvetéséhez rendelt működési és felhalmozási célokhoz kapcsolódó valamennyi feladatot szolgálta.

A véglegesen átvett pénzeszközök 102,6%-os teljesítési szintje összefügg a bevételi forrás-szerkezet 2006. évi változásával, melynek alapján ezen jogcímen államháztartáson kívüli, szerződéses kötelezettségek és azok teljesítése jeleníthető meg. Mind a felhalmozási, mind a működési feladatokhoz rendelt előirányzat teljesült az év eltelt időszakában.

A bevételek között szerepeltetett pénzmaradvány-felhasználás 53,4%-os volt a háromnegyedév során, amely a Polgármesteri Hivatalnál jelent tartalékot a gazdálkodás zavartalan biztosításához.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata a 2006. évi gazdálkodása során sem működési, sem felhalmozási hitelt nem vett igénybe. Említésre méltó, hogy az eredetileg tervezett hitel előirányzatát 83,1%-ra csökkentette az év közben az Önkormányzat, ami a gazdálkodás stabilitására irányuló törekvést igazolja.

A **kiadások** együttesen 59,6%-ra (16 167,3 millió Ft) teljesültek a vizsgált időszakban, ami 6,1 százalékponttal haladta meg az előző év hasonló időszaka kiadásainak teljesítési szintjét. Ezen belül a működéshez kapcsolódó kiadások átlag feletti (68,4%), míg a felhalmozáshoz kapcsolódó kiadások átlaghoz közeli (57,1%) szintet mutatnak. A felhalmozási kiadások megvalósításának tényleges teljesítési szintje kedvezően befolyásolhatja a következő évi feladatok koncepcionális meghatározását.

## 2. A tartalékok felhasználása

A **tartalékok** között szerepeltetett

- céltartalékok,
- általános tartalékok

felhasználása közel azonos szintet mutat.

A céltartalékok 25,2%-át használta fel a Polgármesteri Hivatal, az előterjesztés szerinti részletezésben. Az eredeti előirányzat és annak évközi növekedése eredményezi a jelenleg is nagy összegű felhasználható előirányzatot.

Az általános tartalék 46 200 E Ft nagyságrendű eredeti előirányzatából 75,6% áll szabad keretként rendelkezésre a negyedik negyedévben jelentkező (nem prognosztizált) kiadások teljesítéséhez.

### **3. Az előirányzat, hiány – többlet alakulása**

A pénzforgalmi adatok alakulását a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítési szintje közvetetten mutatja.

A pénzkészlet nagyságát nagyban befolyásolta a bevételek magasabb arányú (66,7%) teljesítése mellett a kiadások teljesítésének ennél alacsonyabb szintje (59,6%). A Polgármesteri Hivatal pénzügyi pozícióját erősíti a pénzmaradvány részbeni (51,7%) felhasználása is. Az intézményi gazdálkodás forrása együttesen biztosított volt az első három negyedév során, azonban az intézmények likviditásának fenntartásához – a teljes összegű pénzmaradvány felhasználása miatt - szerényebb pénzügyi háttér állt rendelkezésre a negyedik negyedév elején.

### **4. Az Önkormányzat költségvetése teljesítésének alakulása**

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2006. év I-III. negyedévében mind a Polgármesteri Hivatal, mind az intézmények gazdálkodásának stabilitására törekedett.

Az alaptevékenységi körébe tartozó működési kiadások és bevételek teljesítése, ahogy azt a tájékoztató is mutatja, kiegyensúlyozottnak ítéltető meg.

A gazdálkodás megítélésénél figyelemmel kell lenni arra a kialakult gyakorlatra, miszerint az I-III. negyedév előirányzatába már beépültek azok az előirányzat-megváltoztatások is, amelyeket a Képviselő-testület a tájékoztatóval egyidejűleg, megelőző napirendként tárgyalt.

(Az előzőekből adódóan a tájékoztató tényszámait még nem kerültek teljes mértékben rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásokban.)

A felhalmozási kiadások alakulását befolyásolta a kapcsolódó bevételek teljesítése (56,3%), ami a könyvvizsgálat véleménye szerint tükrözi az Önkormányzat törekvéseit a kiadásokhoz kapcsolódó bevételek beszedésében. (2005. évben 48,8%-os volt a hasonló időszak felhalmozási bevételeinek teljesítési szintje.) A bevételek teljesítésének magasabb arányú biztosítása továbbra is kötelezettséget jelez, részben

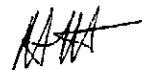
- a tervadatok reális megítélése, részben
- a tervezett előirányzatok minél teljesebb realizálása terén.

Az éves gazdálkodás zavartalan biztosításához körültekintő pénzügyi számításokra és intézkedésekre lesz szükség az év hátralévő részében is.

## 5. Összegzés

A tájékoztató a jogszabályi előírásokra tekintettel ad számot Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2006. évi gazdálkodásának időarányos teljesítéséről. Az előterjesztés Képviselő-testület által történő tárgyalásra, elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2006. november 13.



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