

Kiegészítő anyag
a 3./ napirendi ponthoz

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

Filipsz Andrea

dr. Filipsz Andrea
2011. április 15.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2011. április 6.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2010. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez



Szám: 99/2011.

Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelet-tervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 24 388 849 E Ft, a kiadások főösszege 23 728 608 E Ft.** A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény alapján, a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotáásra alkalmas.

Budapest, 2011. április 6.

/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1117 Budapest, Bölső u. 6.
kamarai nyt. sz.: 000267



Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített összevont
éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat** mellékelt 2010. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege **62 900 229 E Ft**, a tartalékok összege **1 867 265 E Ft** egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2010. évi teljesített költségvetési bevétel 24 388 849 E Ft**, a **teljesített költségvetési kiadás összege 23 728 608 E Ft**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 1 080 645 E Ft**, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló 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 az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. 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 könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat 2010. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, 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 költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Budapest, 2011. április 6.

/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1117 Budapest, Bölcső u. 6.
kamarai ny. sz.: 000267

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2010. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2011. április 6.

99/2/2011.

KIEGÉSZÍTÉS**a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2010. évi egyszerűsített összevont 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 2010. évi éves zárszámadási rendelettervezetét, valamint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját.

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámolóinak adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) egyszerűsített mérlegre, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésre és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar 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. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően - a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét is ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai - az önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III.27.) Korm. rendelet 3. §-a értelmében - az Önkormányzat ingatlan-vagyonát, annak változását zárt rendszerben, folyamatosan rögzítik, értéke a könyvviteli nyilvántartásokban szereplő értékadatokkal megfeleltethető, egyedi értékek a nyilvántartások között követhetők.

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,
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, továbbá
- 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, a kontrollok funkcionálásának stb. áttekintésére),
- az évközi tranzakciók, gazdasági műveletek elszámolásának ellenőrzésére,
- a zárlati munkák és azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, illetve az értékvesztés minősítés alapján történő elszámolásának 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) valódiságának, 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 2010. 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, részben helyszíni vizsgálat keretében, részben dokumentális egyeztetéssel, elsődlegesen az önállóan működő és gazdálkodó intézményi beszámolókat alátámasztottságára irányulón.

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 (Szt.);
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.)
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII.19) Korm. rendelet (Ámr),
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről elfogadott 2009. évi CXXX. törvény;

- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási 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 2010. évi zárszámadási rendelettervezetet a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben állították össze. A rendelettervezetben az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzatok az előterjesztés – a Képviselő-testület által elfogadott módosításokra vonatkozó – adataival, illetve az előterjesztésben szerepeltetett adatokkal 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 – a jogszabályi előírásoknak, illetve a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott szerkezetnek megfelelően – a kisebbségi önkormányzatok beszámolóit elkülönítetten - tartalmazza.

A rendelettervezet

- az Önkormányzat és az önállóan működő és gazdálkodó, illetve az önállóan működő költségvetési szervek bevételeit forrásonként, illetve kiadásait jogcímenként,
- a működési, fenntartási előirányzatokat önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervként,
- a felújítási előirányzatokat célonként,
- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- a Polgármesteri Hivatal költségvetését feladatonként, valamint
 - az általános tartalékot,
 - a céltartalékot,
- az éves létszámkeretet önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szervként,
- a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de együtt egyensúlyban,
- elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok beszámolóját,
- az Önkormányzat fejlesztési célú hitelállományát,
- az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások állományát,
- az EU-s támogatások programonkénti nagyságát a kapcsolódó hazai forrásokkal kiegészítve tartalmazza.

A kötelező – jogszabályok által előírt – tartalmi elemek mellett a rendelettervezet további részletes információt tartalmaz a gazdálkodás részterületeiről, (például: vagyongazdálkodás), illetve egyes bevételek (normatívák) és kiadások teljes körű elszámolásáról.

A rendeletervezet tartalmazza a 2010. évi pénzmaradvány részletes elszámolását, amely alapját képezi az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó intézmények által elszámolt pénzmaradvány jóváhagyásának.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat megállapításai szerint a szabályozottság kialakítása és 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, amelyek folyamatos aktualizálása megtörtént.

Az intézményi gazdálkodás feltétel-rendszerében 2010. évben lényeges változás nem történt, sem szervezeti, sem jogszabályi változások nem nehezítették a szakmai feladat-ellátás zavartalan biztosítását.

A Polgármesteri Hivatal által az intézményekben végzett ellenőrzések megállapításai hozzájárultak a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséhez. A belső kontroll a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) gyakorlatával érvényesült.

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

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat irányítása alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó könyvviteli mérleg főkönyvi kivonatokkal – közvetetten - alátámasztott, mivel 2010. évben is több önálló – egymástól eltérő – számviteli rendszer működött az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél. A GAMESZ átfogja az intézmények jelentős körét, ugyanis 2010. év elején csupán a Nyéki Imre Uszoda maradt meg önállóan működő és gazdálkodó intézményként. Az összevont mérlegadatokat leltár-alátámasztottsága - a tagolt intézményhálózatban elvégzett leltározások alapján - intézményenként volt ellenőrizhető. A Polgármesteri Hivatalban az önkormányzati vagyont érintő évközi változások átvezetését, a nyilvántartások közötti egyezőség ellenőrzését végezte el a könyvvizsgálat, véletlenszerű mintavétel, illetve az évközi aktivált beruházások alapküldeményeinek adatainak alapján.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet adta lehetőséggel, a kétévenkénti mennyiségi felvételekre épülő leltározás gyakorlatával, élt az Önkormányzat. A leltározás 2010. évben az ingatlanok körében mennyiségi felvétellel, minden más eszköznél egyeztetéssel 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.

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az Áhsz. által meghatározott kulcsokkal, negyedévenként, időarányosan elszámolták. Terven felüli értékcsökkenés leírását és annak visszairását szabályszerűen végezte az Önkormányzat.

A Polgármesteri Hivatal egyszerűsített értékelési eljárást alkalmazott a helyi adók vonatkozásában, míg minden egyéb esetben az egyedi értékelés elvét biztosította a követelések, kötelezettségek és a részesedések minősítésénél, illetve az elszámolható értékvesztés mértékének meghatározásánál.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata egyszerűsített mérlegének
adatai
2010. december 31.**

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	49 187 150	10 034 910	59 222 060
Immateriális javak	320 063	21 047	341 110
Tárgyi eszközök	46 549 554	10 013 863	56 563 417
Befektetett pénzügyi eszközök	1 996 567	0	1 996 567
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	320 966	0	320 966
FORGÓESZKÖZÖK	3 488 889	189 280	3 678 169
Készletek	10 040	3 657	13 697
Követelések	1 584 180	5 254	1 589 434
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	1 290 164	65 331	1 355 495
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	604 505	115 038	719 543
Eszközök összesen	52 676 039	10 224 190	62 900 229

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata egyszerűsített mérlegének
adatai
2010. december 31.**

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
SAJÁT TŐKE	47 159 479	9 948 319	57 107 798
Tartós tőke	43 919 851	9 896 787	53 816 638
Tőkeváltozások	3 239 628	51 532	3 291 160
Értékelési tartalék	0	0	0
TARTALÉKOK	1 728 173	139 092	1 867 265
Költségvetési tartalékok	1 728 173	139 092	1 867 265
Vállalkozási tartalékok	0	0	0
KÖTELEZETTSÉGEK	3 788 387	136 779	3 925 166
Hosszú lejáratú kötelezettségek	216 672	0	216 672
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 405 219	95 502	3 500 721
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	166 496	41 277	207 773
Források összesen	52 676 039	10 224 190	62 900 229

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a **befektetett eszközök** állománya meghatározó értéket képvisel az Önkormányzat vagyonában. Azon belül az **immateriális javak** értéke két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (18 976 E Ft), részben vagyoni értékű jog (322 134 E Ft) képezi a mérlegcsoport összegét.

A **vagyoni értékű jogok** vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, a könyvvizsgálat szabályszerű értékelést tapasztalt.

A **tárgyi eszközök** (56 563 417 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 55 322 241 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 562 476 E Ft, a járművek állománya 35 802 E Ft, a befejezetlen beruházások értéke 642 898 E Ft volt 2010. december 31-én. Az eszközkörbe tartozó valamennyi vagyoni elem növekedése tapasztalható, melyen belül különösen jelentős volt (6,9 %) az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok növekedési üteme 2010-évben. A teljes eszközkör növekedésének együttes hatása 7,6 %-os gyarapodást jelentett az Önkormányzat vagyonában.

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását jól szabályozták és alkalmazták a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben. Az ingatlanok könyv szerinti értékénél 2010. évben

sem éltek az értékhelyesbítés lehetőségével. A könyvvizsgálat megítélése szerint ennek indoka nem is merült fel.

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

A nyilvántartási rendszer működtetését az Önkormányzat 2003-ban alakította ki a jelenlegi rendszerben. Az Önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartásáért, az abban bekövetkező módosulások esetén a nyilvántartás szakszerű és a vagyonrendeletben előírtak szerinti teljes körű módosításának kezdeményezéséért 2010-ben is a Polgármesteri Hivatal vagyongazdája, illetve a GAMESZ és az önállóan működő és gazdálkodó Nyéki Imre Uszoda volt felelős.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan vagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (vagyonrendelet) módosítására vonatkozó 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet 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 kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 295/2001. (XII. 27.) Korm. rendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő adatok, valamint a zárszámadáshoz készülő vagyonkimutatás között, melyet a könyvvizsgálat keretében 2010. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározására 2010. évben sor került. A leltár összeállítása a leltározás tényleges feltárt mennyiségi adatainak és az értékadatokat tartalmazó egyedi nyilvántartási rendszer adatainak megfeleltetése, egyeztetése alapján történt.

A 2010. 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 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 természetes adatokkal feltöltötte. A kialakított struktúra már 2004. évben is megfelelt a 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet előírásainak, s ez 2010. évre is érvényes.

Az ingatlanvagyon-kataszteren belüli módosítások kezdeményezése, a módosítás tartalmának, adatainak meghatározása a Polgármesteri Hivatal vagyongazdáinak, illetve az önállóan működő és gazdálkodó intézmény (Nyéki Imre Uszoda) és GAMESZ feladata. Ezt a

vagyongazdák „Vagyon-kataszteri adatváltozás” adatlap kitöltésével és a szükséges mellékletek csatolásával teljesítik.

A vagyonyilvántartás a módosításokat rögzíti és arról a szükséges adattartalommal a főkönyvi könyvelésnek a részletező listákat átadja. Ezzel a megoldással a főkönyvi könyvelés és a vagyonkataszteri nyilvántartás azonos adatbázist használ, ami a nyilvántartások egyeztetését és egyezőségét segíti, illetve biztosítja. A könyvvizsgálat a 2010. évben befejeződött, pénzügyileg rendezett beruházások aktiválásának vagyon-kataszterbe történő felvételének folyamatát, illetve a vagyonértékesítés miatt bekövetkezett csökkenés kivetését vizsgálta, ami a vagyon zárt rendszerű, folyamatos nyilvántartásának biztosítását igazolta. Követte azoknak a leltárfelvételi dokumentumok adatainak átvezetését a kataszter adataiban, amelyek igazoltan, alátámasztottan változást mutattak az előző mennyiségi leltározás óta.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. § (7) 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-ban végezte el teljes körűen.

A 2010. évi ingatlan leltározás mennyiségi felvétellel történt.

A gépek, berendezések és felszerelések 562 476 E Ft mérlegértékében szereplő értékek után az értékcsökkenést szabályszerűen számolta el az Önkormányzat. A mérlegsoron nyilvántartott vagyon csupán 0,2 %-kal növekedett, amit elsődlegesen a pénzforgalommal járó beszerzések (212 114 E Ft) aktiválása tett lehetővé.

A teljesen, „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 1 007 126 E Ft, az összes bruttó érték 48,7 %-a, amely minimális csökkenést mutat az előző év 49,9 %-os aránymutatójához viszonyítva. A gépek, berendezések és felszerelések elhasználódási szintje tovább csökkent a 2010. évi beruházások ellenére, az előző évi 71,2 %-kal szemben 72,7 % volt a december 31-i állapot szerint. A számított mutatók értékei a tervszerű pótlási igényt erősítik, illetve vetítik előre.

A járművek állománya 35 802 E Ft, amely az előző évi 40 507 E Ft összegű mérlegtételekhez viszonyítva jelentős (11,6 %) csökkenést mutat, ami a beszerzések, felújítások és elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes hatásaként kezelhető. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 47 711 E Ft, az összes bruttó értéke 41,4 %-a. A járművek elhasználódási szintje (68,9%) kedvezőtlen változást mutat az előző évi 62,6 %-kal szemben.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 642 898 E Ft összeggel szerepel. Az előző év 248 279 E Ft értékéhez viszonyítva közel háromszoros növekedés következett be, mely elsődlegesen a folyamatban lévő beruházások továbbra is jelentős állományával, illetve a műszaki befejezések, pénzügyi teljesítések elhúzóásával indokolható. A befejezetlen beruházások aktiválást követően tovább növelik a feladat-ellátás színvonalát.

A felújítási kiadások 91,4 %-ban teljesültek, ami az 1 235 717 E Ft módosított előirányzataból 1 129 415 E Ft összegű teljesítést jelent.

A beruházások esetében a teljesítés szintje 65,6 %, ami jelentősen meghaladja az előző évi (54,9%) teljesítés mértékét. A 2 219 224 E Ft beruházási előirányzat 1 456 706 E Ft teljesítését rögzítik a könyvviteli nyilvántartások is.

A befektetett pénzügyi eszközök 1 996 567 E Ft összegű mérlegértéke az

- egyéb tartós részesedés,
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (kártyalás jegy),
 - tartósan adott kölcsön,
 - egyéb hosszú lejáratú követelések
- nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A tartós részesedések után értékvesztés elszámolására sor került 2010. évben, amit megelőzött a tulajdoni részarányok minősítése, írásos véleményezése.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke 320 966 E Ft, ami 2,6 %-os csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva. A változás az elszámolt értékcsökkenésből és az újonnan átadott eszközérték együttes hatásából adódott.

A készletek 13 697 E Ft összege alig érzékelhető növekedést mutat az előző évi 13 017 E Ft-os mérlegértékhez képest. Dokumentálisan, analitikus nyilvántartással a készletek minden mérlegsora alátámasztott.

A vevőkkel szembeni követelés elsősorban a Polgármesteri Hivatal tevékenységéhez kapcsolódik. A kintlévőségek jelentős részét üzletrész értékesítéssel kapcsolatos tétel képezi, de számottevő a parkolási bevételből származó követelés és a továbbszámlázott követelések értéke is.

Értékvesztés elszámolása egyedi értékelés alapján történt.

Az Adószok mérlegsoron elsősorban a helyi adókkal és gépjárműadóval kapcsolatos hátralékok, illetve 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 2. sz. melléklet szerint.)

Az **egyéb követelések** mérlegértéke 406 903 E Ft, amelynek tartalmát (változását) is a 2. sz. melléklet ismerteti.

A **pénzeszközök** mérlegsor 1 355 495 E Ft nagyságrenddel szerepel az egyszerűsített beszámolóban. Ezen belül meghatározó a költségvetési fizetési számlák év végi egyenlege (1 212 332 E Ft), amely a gazdálkodás stabilitását, a feladatok finanszírozását biztosan szolgálja, a számított likviditási mutatók (1. számú melléklet 5. pontja) csökkenése ellenére. Idegen pénzeszközként tartja nyilván az Önkormányzat a letéti számlát, valamint azokat a tételeket, amelyek beszédése más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak. A mérlegtételeket pénztárjelentések és banki értesítők támasztják alá.

Az **aktív pénzügyi elszámolások** bontása megfelel a 2010. évi jogszabályi előírásoknak. Összegében 719 543 E Ft-ot jelent a könyvviteli nyilvántartásokban, amelynek nagysága analitikus nyilvántartással részletesen alátámasztott, tartalma pedig a nemzetközi támogatásokból finanszírozott feladatok elszámolásával függ össze.

4.1.2. Források

A **saját tőke** értékét a Tartós tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. A **Tartós tőke** könyvviteli nyilvántartása helyes, konvertálása jogszabálynak megfelelő volt az évnnyitást követően.

A **tőkeváltozást** (3 291 160 E Ft) a számviteli nyilvántartások a mérleggel egyezően, a 2010. évi vagyongyarapodás jogcímei és irányultsága szerint, helyesen tartalmazzák.

A **tartalékok** összege 1 867 265 E Ft, amely kizárólag költségvetési tartalékból ered. Ezen belül az előző évi tartalék 786 620 E Ft és 1 080 645 E Ft a tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása. A pénzmaradvány elszámolásának levezetését valamennyi költségvetési beszámolóban ellenőrizte a könyvvizsgálat, a gyakorlat megfelelt az előírásoknak. A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre, amelyet megalapoz a körültekintően összeállított, a rendelettervezet 8. számú melléklete (1-1/A-1/B számú táblázatok) a pénzmaradvány-elszámolásáról és felosztásáról.

A **kötelezettségek** mérlegértéke 3 925 166 E Ft, amelyből a hosszú lejáratú kötelezettségeket (216 672 E Ft), a rövid lejáratú kötelezettségeket (3 500 721 E Ft) és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat (207 773 E Ft) kell kiemelni.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** részben a beruházási, felhalmozási hiteltörlesztések összegének, részben a megkötött életjáradékok éven túli fizetési kötelezettségének nagyságát mutatják. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2010-ben esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** összege 3 500 721 E Ft, amely 103,7%-ra növekedett az előző év azonos időszakához képest. Növekedett a szállítókkal szembeni kötelezettség összege, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összege is. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedését a tárgyévet követő évet (2011.) terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek, a helyi adók túlfizetésével keletkezett visszafizetési kötelezettség (32 943 E Ft), illetve a támogatási programelőleg elszámolásával kapcsolatos kötelezettség idézte elő. A 2011. évet terhelő szállítói kötelezettségek összegének nagysága hatással van a tárgyévben keletkezett pénzmaradvány felhasználásának lehetőségére, ugyanis a szállítói kötelezettségek állománya magas, ami a dologi kiadások, műszakilag megvalósult, leszámolt és elfogadott beruházási és felújítási feladatok pénzügyi teljesítésének áthúzódását, rendezését jelenti. A 3 189 825 E Ft összegű, tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között továbbra is szerepel a Fővárosi Önkormányzattal történő adósságrendezés, ami 2010. évben sem záródott le. A könyvvizsgálat megítélése szerint az adósságrendezés teljes összegét az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek között kell szerepeltetni mindaddig, amíg a visszafizetés ütemezésére vonatkozóan megállapodás, egyezség nem rögzíti a visszafizetés részleteit, az adott évben esedékes törlesztés összegét. Az adósságrendezés elengedhetetlen feltétele a fennálló tartozásállomány összegének pontos megjelölése, tekintettel az idő múlására, a behajthatatlan követelések/kötelezettség jogi meghatározására.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** mérlegértéke (207 773 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 - a kiadások körében - 2010. évben kiemelt előirányzati bontásban 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 költségvetés **kiadási előirányzatok** pénzügyi teljesítésének szintje 2010-ben 77,9 % volt, amelyen belül átlagot meghaladó szinten a működéshez kapcsolódó kiadási tételek teljesültek (90,4 %). A felhalmozási kiadások 2010. évben 41,0 %-os teljesítési szinten realizálódtak.

A **bevételi előirányzatok** körében a 80,0%-os együttes teljesítési szinttől jelentős mértékű eltérést a felhalmozási bevételekre vonatkozó 56,7 % mutat. Az Önkormányzat gazdálkodása során elkerülte a működési célú hitel felvételét, illetve a felhalmozási célú hitel tervezett 3 433 295 E Ft módosított előirányzatával szemben 75 026 E Ft összegű hiányt pótoló hitel felvétellel, ami az adósságállomány szintjének szempontjából is kedvező.

4.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás adatainak helyességét, az elszámolás szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege (1 080 645 E Ft) 2010. évben megkezdett, 2010. évre áthúzódó feladatok befejezésének, az egyéb kötelezettségvállalások teljesítésének alapját képezi elsődlegesen, a központi költségvetéssel és az önkormányzati intézményekkel történő elszámolás mellett. Az önkormányzati szintű szabad pénzmaradvány összege 155 461 E Ft, amelyhez a Képviselő-testület rendelhet feladatot, az elszámolás elfogadásával egyidejűleg. A könyvviteli nyilvántartás, valamint a december 31-re vonatkozó hitelintézeti kivonatok adatai alapján a 2010. évi pénzmaradvány elszámolásának módját helyesnek találta a könyvvizsgálat.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi gazdálkodását, pénzügyi helyzetét az év közben 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.

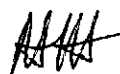
Az Önkormányzat vagyongyarapodása eladósodás nélkül következett be, ahogy azt a számított mutatók is igazolják (1. sz. melléklet), még akkor is, ha a befektetett eszközök teljes körét saját forrással már nem tudta „lefedni” 2010. év végén.

A likviditási gyorsráta értéke (1. sz. melléklet) jelentősen (-57,2 százalékponttal) csökkent az előző évhez viszonyítva, ami a rövid lejáratú kötelezettségek és a meglévő pénzeszköz változásának együttes hatását fejezi ki. A 2010. évi gazdálkodási folyamatok nehézségeit tükrözi, hogy a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek év végi állományának csupán 38,7%-hoz nyújtott biztos pénzügyi forrást. A követelések teljesítése mellett számított mutató is lényegesen alacsonyabb az előző évi értéknél, mindössze 84,1%-os fedezettségi szintet mutat, ami a fennálló rövid lejáratú kötelezettségek teljesíthetőségét sem biztosítja teljes összegben.

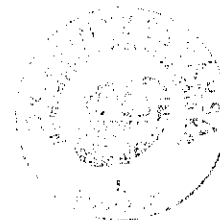
6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és az éves egyszerűsített összevont beszámolót felülvizsgálva a Pénzügyi Bizottság által, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, illetve a zárszámadási rendelet/határozat alkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2011. április 6.



/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1117 Budapest, Bölcső u. 6.
kamarai nyt. sz.: 000267



MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata, 2010.

Mutatószámok az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2009.	Tárgyév (%) 2010.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	91,2	94,2	+ 3,0
Immateriális javak	0,6	0,6	-
Tárgyi eszközök	85,8	89,9	+4,1
Befektetett pénzügyi eszközök	4,3	3,2	-1,1
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	0,5	0,5	-
Forgóeszközök	8,8	5,8	-3,0
Készletek	0,0	0,0	0,0
Követelések	2,5	2,5	0
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	5,3	2,2	-3,1
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	1,0	1,1	+0,1
Eszközök összesen	100,0	100,0	-
FORRÁSOK			
Saját tőke	87,8	90,8	+3,0
Tartós tőke	15,4	85,6	+70,2
Tőkeváltozások	72,4	5,2	-67,2
Értékelési tartalék	-	-	-
Tartalékok	5,5	3,0	-2,5
Költségvetési tartalék	5,5	3,0	-2,5
Vállalkozási tartalék	-	-	-
Kötelezettségek	6,7	6,2	-0,5
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,4	0,3	-0,1
Rövid lejáratú kötelezettségek	5,5	5,6	+0,1
Egyéb passzív pü. elszámolások	0,8	0,3	-0,5
Források összesen	100,0	100,0	-

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2010. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

2.) **Saját forrás aránya (%):**

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

Előző év (2009.)	Tárgyév (2010.)	Változás (százalékpont)
93,3	93,8	+0,5

3.) **Tőkeváltozások aránya (%):**

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

Előző év (2009.)	Tárgyév (2010.)	Változás (százalékpont)
72,4	5,8	-66,6*

*A mutató nagyarányú eltérése a Tartós tőke 2010.január 1-én aktuálissá vált konvertálásának eredménye.

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

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

Előző év (2009.)	Tárgyév (2010.)	Változás (százalékpont)
102,2	99,6	-2,6

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

Előző év (2009.)	Tárgyév (2010.)	Változás
95,9	38,7	-57,2

b.) likviditási mutató:

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

Előző év (2009.)	Tárgyév (2010.)	Változás
141,7	84,1	-57,6

6.) Eladósodottsági mutató

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

Előző év (2009.)	Tárgyév (2010.)	Változás
6,7	6,2	-0,5

II.
Az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés adataiból
számított mutatók

Megnevezés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	94,2
Munkaadót terhelő járulékok	92,3
Dologi és egyéb folyó kiadások	84,5
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	96,1
Végleges pénzeszközátadás	97,5
Ellátottak juttatásai	98,1
Felújítás	91,4
Felhalmozási kiadások	65,6
Felhalm. célú tám. értékű kiadások, egyéb tám.	0,8
Államházt. kívülre végl. felhalm. pénzeszk. átad.	47,4
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	82,4
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	78,1
Hitelek és kölcsönök kiadásai	100,0
Értékpapírok kiadásai	-
Finanszírozási kiadások összesen	100,0
Pénzforgalom nélküli kiadások	-
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-
Kiadások összesen	77,6
Intézményi működési bevételek	91,9
Önkormányzat sajátos működési bevételei	99,2
Működési célú tám. értékű bevételek, egyéb tám.	92,6
Államházt. kívülről végl. műk. pénzeszk. átvétel	75,2
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	49,9
ebből (28.) önkorm. sajátos felhalm. és tőkebevételei	57,9
Felhalm. célú tám. értékű bev. egyéb tám.	70,1
Államházt. kívülről végl. felhalm. pénzeszk. átvét.	344,0
Támogatások, kiegészítések	100,0
ebből (32.) önkorm. költségvetési támogatása	100,0
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	94,5
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	93,0

Hosszú lejáratú hitelek felvétele	27,4
Rövid lejáratú hitelek felvétel	-
Tartós hitelvisz. megtestesítő értékpapírok bev.	-
Finanszírozási bevételek összesen	-
Pénzforgalmi bevételek	2,2
Pénzforgalom nélküli bevételek	76,5
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-
Kiegyenlítő, átfutó és függő bevételek	-
Bevételek összesen	80,0

2. sz. melléklet

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata és intézményei követeléseinek alakulása 2010. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	403 639	50 699	12,6	15 050	5 254	34,9	418 689	55 953	13,3
Adósok	990 828	1 106 578	111,7	-	-	-	990 828	1 106 578	111,7
Rövidlejáratú kölcsönök	-	20 000	-	-	-	-	-	20 000	-
Egyéb követelések	136 248	406 903	298,6	-	-	-	136 248	406 903	298,6
Összesen	1 530 715	1 584 181	103,5	15 050	5 254	34,9	1 545 767	1 589 434	102,8

Az Önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 2,8 %-kal nőtt, ami a mérlegsorokat eltérően érintette. A vevőállomány nagyarányú csökkenése, mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az intézményi körben hozzájárult a követelések mérsékelt együttes növekedéséhez. Az adósokkal szembeni követelések 11,7 %-os növekedése kizárólagosan a Polgármesteri Hivatal által kezelt kintlévőségek állományának növekedéséből fakad, mivel az intézményi körben adós követelése nem maradt év végére.

A Hivatalnál jelentős összeget képviselnek a kintlévőségben a helyi adók, gépjárműadó meg nem fizetett hátralékai, illetve a vagyonhasznosítással kapcsolatos fizetési kötelezettségek, bérleti díjak. 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.

3. sz. melléklet

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata és intézményei
rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2010. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	7 108	25 236	355,0	43 032	90 612	210,6	50 140	115 848	231,0
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 327 232	3 379 983	101,7	-	4 890	-	3 327 232	3 384 873	101,7
Összesen	3 334 340	3 405 219	102,1	43 032	95 502	221,9	3 377 372	3 500 721	103,7

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedését mutatják a számított mutatók, amit a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek alacsony részaránya, de dinamikus növekedése (+131,0 %) kedvezőtlenül befolyásolt 2010. évben. A szállítói kötelezettség év végére önkormányzati szinten 103,7 %-ra növekedett a nyitóértékhez viszonyítva, amit a Polgármesteri Hivatalnál tapasztalható kisebb mértékű (+2,1 %) növekedés mellett az intézményi szintű 121,9 %-os növekedés kedvezőtlenül befolyásolt. A szállítói tartozások rendezése az eladósodási folyamat megakadályozásának fontos eszköze az Önkormányzat gazdálkodásában. A rövid lejáratú kötelezettségek között a Budapest Főváros Önkormányzata felé fennálló tartozásállomány szerepel évek óta, alig érzékelhető változással.

Növekedett az adótúlfizetések miatti kötelezettség (32 943 E Ft) és a hosszú lejáratú hiteltörlesztés 2010-ben esedékes törlesztő részlete (96 524 E Ft) is.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség korábban csak a Polgármesteri Hivatalnál fordult elő, azonban a 2010. évi gazdálkodás során az intézmények gazdálkodásában is keletkezett áthúzódó fizetési kötelezettség.