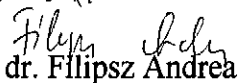


FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA 2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VÉLEMÉNYEZÉSÉRŐL**

Budapest, 2009. január 26.

A képviselő-testületi ülésen
történő kiosztását engedélyezem.
Bp., 2009. jan. 27.


dr. Filipisz Andrea
jegyző

Szám: 4/2009.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére
A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA 2009. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának** (a továbbiakban: Önkormányzat) 2009. január 19-i-ei keltezéssel a Képviselő-testület 2009. február 3-ai ülésére előterjesztett költségvetési rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett fősszege egyezően 26 424 091 E Ft**, ezen belül a tervezett (294 643 E Ft működési célú hitel, valamint 3 060 000 E Ft fejlesztési célú hitel felvételével finanszírozásra kerülő) **hiány összege 3 354 643 E Ft**.

A költségvetés előterjesztése az Önkormányzat Polgármesterének feladatkörébe, a költségvetési rendelettervezet elfogadása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendelettervezet véleményezésére terjed ki.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, valamint a költségvetési rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtjuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendelettervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát.

A könyvvizsgálat feladatainak végrehajtását, véleményének kialakítását befolyásolta, hogy a 2009. január 19-ei előterjesztés, rendelettervezet és annak táblarendszere nem teljes körű. A rendelettervezet is hivatkozik olyan melléletekre/táblázatokra, amelyek egyidejű előterjesztése nem történt meg. Ebbe a körbe olyan - a jogszabályi követelmények teljesítéséhez szükséges - táblázatok tartoznak, mint:

- a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten bemutató – tájékoztató jellegű – 1. sz. táblázat,
- az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzatainak várható teljesüléséről készült előirányzat-felhasználási ütemtervet tartalmazó 2. és 3. számú táblázat,
- a költségvetési év és az azt követő két év várható előirányzatait, a költségvetési év folyamatait és áthúzódó hatásait, önkormányzati szinten a gazdasági előrejelzéseket figyelembe véve bemutató 4. számú táblázat,
- tájékoztató jelleggel a hitelállományokat, a többéves kihatással járó kötelezettségeket, valamint a közvetett támogatásokat tartalmazó 5. sz. táblázat,
- a települési kisebbségi önkormányzatok költségvetését önállóan bemutató G. táblázat.

A költségvetés egyensúlyát - számszerű adatok alapján – a javasolt költségvetési főösszegek alapján értékelte a könyvvizsgálat.

Az Önkormányzat 2009. évi, előterjesztett költségvetési főösszege (26 424 091 E Ft) - amely egyezik a tervezett kiadások összegével - 87,3 %-os mértékben önkormányzati bevételekkel és a hiány fedezeteként megjelölt hitellel (12,7 %) van a bevételi oldalon egyensúlyban. A kiadások forrása a 2008. évi költségvetéshez hasonló szerkezetű, mivel az elmúlt évben az önkormányzati bevételek 87,0

%-ban, amíg a hitel 13,0 %-ban biztosítottak - az előirányzatok szerint - fedezetet a tervezett kiadásokhoz.

A költségvetés főösszegének dinamikája az előző évhez viszonyítva mind a kiadások, mind a bevételek vonatkozásában mérsékelt. A kiadási főösszeg 2,5 %-kal magasabb a 2008. évre elfogadott eredeti előirányzatnál, amelyhez az önkormányzati bevételek 2,9 %-os tervezett növekedése kapcsolódik. Mivel a bevétel növekedésének üteme némileg meghaladja a kiadások (költségvetési főösszeg) tervezett változását, a hiány, illetve az annak finanszírozását jelentő hitel összege valamivel (0,1 %-kal) csökken.

A főösszegek változása arra enged következtetni, hogy a költségvetési előirányzatok kialakításánál a források reális számbavételének, illetve a feladatok megvalósíthatóságának szempontjai érvényesültek. A tervezett felhalmozási hitel továbbra is a Fővárosi Önkormányzattal szemben fennálló kötelezettség forrását biztosítja.

A könyvvizsgálat magában foglalja a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését.

A könyvvizsgálat ezen feladatát az előterjesztés - annak tartalma - alapján teljesítette, azonban a megalapozottság, illetve az előirányzatok bemutatásának teljes körű értékeléséhez az előterjesztés pótlandó táblázatai, információi is szükségesek.

A véleményalkotás időszakában tervezetként állt rendelkezésre a „A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2009. évi megosztásáról szóló rendelet”, s nem volt még ismert a központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételeket részleteiben és számszerűen tartalmazó PM-ÖM rendelet (a Magyar Közlöny különszáma). Nem foglalja magában az előterjesztés a települési kisebbségi önkormányzatok saját költségvetésüket elfogadó határozatait sem. A költségvetés előkészítésének vizsgálatát, beleértve a rendelettervezet és az adott évre vonatkozó koncepció összhangjának megítélését, befolyásolja, hogy 2009. évre az Önkormányzatnál költségvetési koncepció csak tervezetként, előterjesztett változatként áll rendelkezésre, annak elfogadására nem került sor.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásokra figyelemmel történt, a jogszabályi követelmények teljes körű érvényesítéséhez, azonban mind tartalmilag, mind formailag kiegészítésre szorul, amely a rendelettervezet részét képező táblázatok pótlását, valamint a normaszöveg és a táblarendszer összhangjának megteremtését egyaránt indokolja.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendelettervezet tárgyalásra alkalmas, rendeletalkotáshoz azonban csak a még pótlandó kötelező elemekkel, információkkal együtt, az előterjesztés ennek megfelelő kiegészítésével, szolgálhat alapul.

Budapest, 2009. január 26.



/dr. Printz János/

ügyvezető igazgató

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 004097

DR. PRINTZ ÉS TÁRSA

Nemzetközi Könyvvizsgáló K.ft.

1117 Budapest, Bölcső u. 6.

kamarai ny.t. sz.: 000267