

**Kiegészítő anyag**  
**a 2./ napirendi ponthoz**

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

*Filipsz Andrea*

· dr. Filipsz Andrea  
2008. február 19.



---

---

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA  
ÖNKORMÁNYZATA 2008. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL  
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

**Budapest, 2008. február 18.**

Szám: 37/2008.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA 2008. ÉVI**  
**KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának** 2008. február 11-i-ei keltezéssel a Képviselő-testület 2008. február 26-ai ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett összege egyezően 25 727 985 E Ft**, ezen belül a (464 451 E Ft működési célú hitel, valamint 2 858 900 E Ft fejlesztési célú hitel felvételével finanszírozásra kerülő) hiány összege 3 323 351 E Ft.

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

A könyvvizsgálat feladata a költségvetési rendeletervezet véleményezésére terjed ki.


A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, valamint a költségvetési rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel hajtottuk végre. Mindezek értelmében az éves költségvetés véleményezése során meg kell győződnünk arról, hogy az éves költségvetési rendeletervezet nem tartalmaz-e jogszabállyal ellentétes rendelkezéseket, kiadási és bevételi előirányzatai biztosítják-e a költségvetés egyensúlyát. A könyvvizsgálat magában foglalta a tervezett előirányzatokat megalapozó számítások vizsgálatát, valamint az éves költségvetés átfogó bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott könyvvizsgálói véleményünk kialakításához és a testületi döntés megalapozásához.

*Könyvvizsgálói vélemény:*

*Véleményünk szerint Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetési rendeletervezetének előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt, tartalma összhangban van a jogszabályi követelményekkel. Nem jutott tudomásunkra olyan lényeges információ, amely a bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát érintené.*

*A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.*

Budapest 2008. február 18.

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

**KIEGÉSZÍTÉS****a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetéséről szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez****I.**

A helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény 92/C. §-ának (2) bekezdésében foglaltak alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. – véleményezési kötelezettségének teljesítése érdekében - megvizsgálta a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetési rendeletervezetét.

A vizsgálat fő célja annak megállapítása volt, hogy

- a költségvetési rendeletervezet megfelel-e a jogszabályi előírásoknak;
- a költségvetési rendeletervezet tükrözi-e azokat az elveket, amelyek a 2008. évi költségvetési koncepcióban elfogadásra kerültek;
- a 2008. évi költségvetés tervezett előirányzatai kellően megalapozottak-e;
- az előterjesztés alapján hogyan alakul az Önkormányzat pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálat véleményének kialakításához:

- a) megvizsgálta a rendelkezésre bocsátott rendeletervezet jogszabályi megfelelőségét,
- b) ellenőrizte a költségvetési koncepcióban rögzített elvek, javaslatok és a rendeletervezetben foglaltak összhangját,
- c) áttanulmányozta és elemezte az előterjesztés, a rendeletervezet és a táblázatok adatainak, valamint a szöveges indokolásának összefüggéseit,
- d) vizsgálta az egyes bevételi és kiadási előirányzatok megalapozottságát.

A vizsgálat során hangsúlyt kapott a rendeletervezet táblarendszerét érintő, az államháztartás működési rendjét szabályozó 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet módosításával megváltozott tartalmi követelmények követése, annak elfogadtatása a tervezéshez kapcsolódó adatállomány rendszerezettsége, a részletező számítások dokumentálása.

A könyvvizsgálat alapját a 2008. február 26-ai testületi ülésre előterjesztett rendeletervezet (a február 11-ei dátumú előterjesztés) képezte.

A felülvizsgálat a tervezett feladatok célszerűségi, hatékonysági és gazdaságossági szempontból történő értékelésére nem terjedt ki, mivel ez nem tartozik a könyvvizsgálat kompetenciájába.

Mindezek tapasztalatai, következtetései az alábbiak szerint összegezhetők:

**A könyvvizsgálat véleménye szerint a rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően került előterjesztésre.**

**A könyvvizsgálat megítélése szerint a rendeletervezet alkalmas arra, hogy a költségvetési vitának, a rendeletalkotásnak alapjául szolgáljon.**

A normaszöveg és a csatolt mellékletek teljes körű információt nyújtanak a 2008. év gazdálkodási lehetőségeiről, elvárásairól. Információ tartalma bővíthető lenne az előző évi terv, illetve várható tényadatokkal, amit jogszabályi elvárás is megerősít.

## II.

### 1. A rendelettervezet jogszabályi megfelelése

A költségvetési rendelettervezet összeállításának szabályszerűségét, menetét az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.), valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (Ámr.) és a Magyar Köztársaság 2008. évi költségvetéséről szóló 2007. évi CLXIX. törvény (költségvetési törvény) alapján vizsgálta a könyvvizsgálat. Különös figyelmet fordított a 2008. évi szabályozásban bekövetkezett változások helyes értelmezésére, alkalmazására.

Az előterjesztés tartalmát a könyvvizsgálat elsősorban a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény (Ötv.), valamint Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetési koncepciója alapján értékelte. Nem hagyta figyelmen kívül az Áht. 115. §-ában megjelölt formai követelményeket, amely szerint:

*„Az államháztartás mérlegeinek e törvényben meghatározott kivétellel a költségvetés előterjesztésekor a vonatkozó év és az előző év várható, valamint az azt megelőző év tényadatait kell tartalmaznia.”*

Az Önkormányzat nem tartozik a törvényben meghatározott kivételek közé, így a költségvetési rendeletének mellékleteit bővített tartalommal (az előző év várható, valamint az azt megelőző év tényadatai) kell összeállítani. Az Önkormányzat Képviselő-testülete saját rendeletében fogadja el a táblarendszer belső tartalmát, így a könyvvizsgálat javasolja az említett részletezés bemutatását.

#### 1.1 A rendelettervezet benyújtására előírt határidő betartása, a tervezés folyamata

A tervezés első szakaszát záró költségvetési koncepciót az Önkormányzat Polgármestere határidőben terjesztette a Képviselő-testület elé, amelynek elfogadása alapot adott a 2008. évi költségvetés összeállításának munkálataihoz

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a Polgármester a Képviselő-testület 2008. február 26-i ülésére terjesztette elő, az államháztartási törvényből adódó 2008. február 15-ei határidő betartása mellett. A költségvetési rendelettervezetet a pénzügyi és más állandó bizottságok tárgyalták, illetve tárgyalják.

A költségvetési rendelettervezet összeállításának időszakában a központi költségvetési kapcsolatokra vonatkozóan végleges adatok még nem álltak a Hivatal rendelkezésére, amelyek az átengedett központi adók, a normatív állami hozzájárulások, központosított támogatások javasolt tervszámait jogszabályi szinten megerősítették volna. Az előterjesztett tervadatok közül a központi költségvetési kapcsolatokat érintő bevételi források előzetes egyeztetés alapján kerültek tervezésre, mivel a vonatkozó PM-ÖTM együttes rendelet kihirdetése az előterjesztés elkészítéséig még nem történt meg. A Fővárosi Önkormányzatot és a kerületi önkormányzatokat osztottan megillető bevételek 2008. évi megosztásáról szóló rendelettervezet alapján vették számba a forrásmegosztás körébe tartozó előirányzatokat. Az iparüzési adóbevételt nettó módon vette számba a költségvetési rendelettervezet.

(A Budapest Főváros Önkormányzat Közgyűlése időközben – 2008. február 15-én - a forrásmegosztásról szóló rendelettervezetét változtatás nélkül fogadta el.)

A rendelettervezet előkészítése az intézmények bevonásával, szakmai egyeztetések biztosítása mellett történt. Összehangolt tervezési munkára utal az intézményeknek kiadott körirat, az őket érintő pénzügyi lehetőségek, kalkulált tervadatok ismertetésével, ami megalapozta a saját tervjavaslataik összeállítását is. A tárgyalásos egyeztetés tényét jegyzőkönyvben foglalt megállapítások rögzítik.

A kisebbségi önkormányzatok is részt vettek a tervezési folyamatban. Az előterjesztéshez a 2008. évi költségvetésüket elfogadó saját határozatukat valamennyien csatolták.

A Polgármesteri Hivatal igazgatóságai, illetve a szervezetükben működő szakmai osztályok saját szakterületükre vonatkozóan adtak korrekt információt bevételi lehetőségeik és kiadási igényük felméréséhez, tervbeviteléhez.

Összegezve, az előbbiekből alapján az Áht.-ban megjelölt határidő teljesítettnek tekinthető, a tervezés folyamata megalapozott volt, a szükséges központi és önkormányzati információk háttér biztosított. Ezáltal nincs akadálya annak, hogy a Képviselő-testület időben elfogadja a 2008. évi költségvetést és arról az Önkormányzat határidőre (február 15-étől számított 30 napon belül) az államháztartás információs és mérlegrendszerének megfelelően adjon tájékoztatást a Kormányzatnak.

## 1.2 A rendelettervezet tartalmi követelményeinek érvényesülése

A költségvetési rendelet kötelező tartalmi elemeit

- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm.rendelet szabályozza.

A kötelező tartalmi elemekre vonatkozó Áht. rendelkezések legutóbbi módosítása pontosította, illetve egyszerűsítette a költségvetési/zárszámadási rendelettervezet tagolását, belső szerkezetét. Ennek ellenére az előterjesztő nem szűkítette a költségvetési előterjesztések eddig megismert, megszokott információi körét, sőt, egyes területeken további tájékoztatással egészítette ki. A táblarendszer követi az Áht. és a PM által a költségvetési tervezéshez kiadott Tájékoztató előírásait.

Az összevetés eredményeként a könyvvizsgálat a következő megállapításokat teszi:

- Az Áht. 75. §-a szerint a költségvetési rendelettervezetben kell rendelkezni arról, hogy a tervezett (létrejött) hiányt milyen módon lehet fedezni a pénz- és tőkepiacon végzett hitelműveletekkel, illetve meg kell határozni a hitelműveletekkel kapcsolatos hatásköröket. A rendelettervezet tartalmazza az Önkormányzat azon szándékát, hogy a tervezett hiányt részben működési célú, részben fejlesztési célú hitel felvételével kívánja finanszírozni. A hitelműveletekkel kapcsolatos hatáskör rendezése is megtörtént.

A felhalmozási kiadások között szerepeltetett kötelezettség-rendelet – a Fővárosi Önkormányzattal szemben fennálló kötelezettség – 2008. évben is terheli az Önkormányzat költségvetését. Az e kötelezettség rendezéséhez kapcsolódó

felhalmozási hitel sajátos megoldást feltételez, amit az önkormányzatok közötti - a fennálló tartozásállomány rendezésére irányuló – megállapodás, egyezség konkretizálhat.

- Az Ámr. 29. § (1) bekezdése szerint a Polgármesteri Hivatal költségvetésének feladatonként, valamint külön tételben kell tartalmaznia az általános és a céltartalékot. A tartalékok tervezése az Önkormányzat költségvetési rendelettervezetében biztosított (E/2. sz. melléklet).
- Az Áht. 118. §-a szerint a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését (évenkénti bontásban, valamint összesítve) szöveges indoklással együtt kell bemutatni. A számszerű bemutatás megtörtént, amelyhez szöveges indoklás is tartozik.
- A rendelettervezet bemutatja (5. sz. táblázat) a 2008. évre tervezett közvetett támogatások körét, azok összegét, az előírásoknak megfelelő indoklással.
- Az előterjesztésnek, a rendelettervezetnek része az Önkormányzat 2008. évi előirányzat-felhasználási ütemterve, így a kiadások tervezett finanszírozási ritmusa, a pénzeszközök változása prognosztizált, amelynek évközi megvalósítása szervezett feladatvégrehajtást kíván a gazdálkodásban résztvevőktől, amihez biztosítékot a rendelettervezet 29. §-a tartalmaz.
- A rendelettervezet normaszövegében megtalálható az Áht. 118. §-a alapján információszolgáltatást biztosító táblarendszer tartalmi elfogadására utaló rendelkezés.
- A helyi kisebbségi önkormányzatok határozattal elfogadott költségvetései teljes összeggel épültek be az Önkormányzat bevételi és kiadási előirányzataiba. Az Áht. 65. § (3) bekezdése értelmében a határozattal elfogadott költségvetések elkülönítetten épülnek be a települési önkormányzat költségvetésébe. A költségvetések közötti kapcsolat az önkormányzati támogatásokon keresztül biztosított.

Összességében megállapítható, hogy a rendelettervezet tartalmazza a kötelezően előírt tartalmi elemeket, így biztosított a jogszabályi megfelelés. A rendelettervezet mellékleteként beterjesztett Érdekeltségi szabályzat nem kötelező tartalmi eleme a költségvetési rendelettervezetnek, azonban az előirányzatok meghatározott körének megvalósítását, a felhasználás kereteit szabályozza, érintve a végrehajtás teljes folyamatát.

### 1.3 Az előterjesztés belső számszerű összefüggései, szerkezeti felépítése

A számszerű megfeleltetést

- a rendelettervezet előterjesztése,
- a rendelet normaszövege, valamint
- a táblázatok között

egyaránt – a fő számokat tételesen, a részletezéseket mintavétellel – ellenőrizte a könyvvizsgálát.

A vizsgálat a rendelettervezet előterjesztett táblázatai főösszegeiben, illetve adataiban egyezőséget, összhangot állapított meg. A belső szerkezet egymásra épülő, logikus, biztosítva a jogszabályi követelmények betartását, valamint a Képviselő-testület döntését megalapozó információszolgáltatást.

## **2. A rendeletervezet előirányzatainak megalapozottsága**

### **2.1 Központi források számbavétele**

Az előirányzatok megalapozottságát a bevételi körben, a központi költségvetési kapcsolatoknál a számszerű egyezőséget a könyvvizsgálat a rendelkezésre álló adatok alapján áttekintette. A számítási anyagok, az előzetesen kigyűjtött támogatási összegek igazolják az érintett források tervezett összegét. Az e területen is tapasztalt körültekintő munka eredményeként közölt adatokat kell jelenleg véglegesnek tekinteni, tervezhető bevételnek megjelölni. A módosulás (változtatás) kockázata alacsony az érintett bevételi források körében. A központi költségvetési kapcsolatokból származó bevételek tervezése – bár annak kihirdetése elhúzódott – nagy pontossággal a kihirdetésre kerülő PM-ÖTM együttes rendeletről rendelkezésre álló információk alapján történt. A Budapest Főváros Önkormányzat forrásmegosztásáról szóló rendeletervezetből a megosztottan tervezett bevételek háttér információi is ismertek voltak a tervadatok megalapozottságának vizsgálatánál.

A könyvvizsgálói jelentés készítésénél már a Budapest Főváros Önkormányzat elfogadott rendelete is ismert volt. A rendelet-tervezet és az elfogadott rendelet tartalmában egyező, így a megosztott bevételek számadatai is megalapozottnak tekinthetők.

### **2.2 Helyi bevételek tervezése**

A bevételek megalapozottságával kapcsolatban a könyvvizsgálat megállapította, hogy az előterjesztés alátámasztását széles körben készített számítási anyagok képezik. A kialakult tervezési folyamatban a számítások alapját az előző évi teljesítési adatok biztosították, figyelembe véve az azokat befolyásoló önkormányzati döntéseket, rendelkezéseket, valamint a 2008. évre vonatkozó központi intézkedéseket. A tervezésben a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei és az Önkormányzat intézményei körültekintően kidolgozott alapidokumentumok összeállításával szolgálták a megalapozott költségvetési javaslatot. Az átvett – átadott pénzeszközök köre egyes területeken megállapodásokkal, szerződésekkel alátámasztott, dokumentált, míg más esetekben a Képviselő-testület erre vonatkozó döntése szükséges az alapidokumentumok elkészítéséhez.

Az intézmények költségvetési irányszámait a hitelesített dokumentumaik alapján kerültek feldolgozásra, amelyek igazolására az egyeztető tárgyalásokról jegyzőkönyv készült.

A hitelfelvételi korlát adatainak egyeztető levezetése igazolja, hogy hiány finanszírozására tervezett hitel belül marad a törvény (Ötv.) alapján számított lehetőségen, mértéke a felvehető kerethez viszonyítva 64,4 %.



	Ezer Ft-ban	
<i>Megnevezés</i>	<i>2007. év</i>	<i>2008. év</i>
+ Helyi adóbevételek (telek, építmény)	1 910 000	2 250 000
+ Helyi adóbevételek (iparüzési)	5 740 759	6 664 518
+ Gépjárműadó	720 000	890 000
+ Luxusadó	3 781	5 414
+ Kamatbevétel	50 000	100 000
+ Osztalékbevétel	-	-
+ Bírságok, egyéb sajátos bevételek	260 000	583 000
<b>Saját bevétel mindösszesen</b>	<b>8 684 540</b>	<b>10 492 932</b>
- Adósságszolgálat, kamatok	2 852 500	3 122 100
<b>Korrigált saját bevétel</b>	<b>5 832 040</b>	<b>7 370 832</b>
<b>Hitelfelvételi korlát (7 370 832 x 0,7)</b>	<b>4 082 428</b>	<b>5 159 582</b>

Az adósságszolgálat körében figyelembe vette a könyvvizsgálat, mint rövid lejáratú kötelezettséget:

- a hiteltörlesztést (93 700 E Ft),
- a lakásértékesítés bevételeiből a Fővárosi Önkormányzatot megillető fizetési kötelezettséget (2 858 900 E Ft),
- a ÖTM, HM szolgálati lakások értékesítése miatt fennálló fizetési kötelezettséget (15 000 E Ft),
- a tervezett kamatkiadásokat (25 000 E Ft),
- a Hadik Kft. tagi hitelének törlesztését (34 500 E Ft), valamint
- az UNIKER COOP Kft. garanciavállalását (95 000 E Ft).

A felvehető hitel összegének növekedése egyben a számítás alapjául szolgáló saját bevételi források erősödését mutatja a 2008. évi költségvetésben.

A hitel felvételének megítélése a költségvetési főösszeghez viszonyított részaránya alapján történhet.

#### Hitelfelvétel részaránya a költségvetési főösszeghez viszonyítva

	Ezer Ft-ban		
Év	Tervezett bevétel	Tervezett hitel	Részarány %
2004.	20 761 224	2 973 991	14,3
2005.	23 126 787	2 874 000	12,4
2006.	24 056 527	3 457 568	14,4
2007.	24 774 363	3 217 652	13,0
2008.	25 727 985	3 323 351	12,9

A szám adatok alapján a hitel szerepét illetően nincs érdemi változás a forrásszerkezet alakulásában, a hitelfelvételi szándékban az előző évhez képest némi visszafogottság érvényesül.

### 3. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2008. évi pénzügyi helyzetét – a bevételi előirányzatok jogcímenkénti alakulásának alapján – erősödő stabilitás jellemzi. A költségvetési főösszeg 3,8 %-os növekedése mellett a tervezett hitelfelvétel mérsékeltebb növekedést (3,3 %) mutat. Az egyéb bevételi jogcímek változásának együttes hatása biztosítja az előirányzatok magasabb szintű növekedését (847 923 E Ft összeggel).

#### Bevételek jogcímenkénti alakulása önkormányzati szinten

Megnevezés	2007. évi		2008. évi		Változás (E Ft)
	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	
Működési bevételek	13 151 455	53,0	13 353 323	51,9	201 868
Költségvetési támogatás	3 850 958	15,6	4 890 582	19,0	1 039 624
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	4 269 552	17,2	3 268 378	12,7	-1 001 174
Támogatásértékű bevétel	229 391	0,9	836 273	3,3	606 882
Átvett pénzeszközök	15 000	0,1	18 000	0,1	3 000
Támogatási kölcsönök visszatérülése	30 000	0,1	30 000	0,1	0
Pénzforgalom nélküli bevételek	10 355	0,1	8 077	0,0	-2 278
Működési célú hitel	519 652	2,1	464 451	1,8	-55 201
Felhalmozási célú hitel	2 698 000	10,9	2 858 900	11,1	160 900
<b>Összesen</b>	<b>24 774 363</b>	<b>100,0</b>	<b>25 727 985</b>	<b>100,0</b>	<b>953 622</b>

A költségvetési bevételek belső összetételében változást a saját bevétel (működési bevételek + felhalmozási és tőke jellegű bevételek) részarányának csökkenése, illetve a költségvetési támogatás jelentős mértékű növekedésére mutat.

#### A rendeletervezetben részletezett költségvetési kiadások

Megnevezés	2007. évi		2008. évi		Változás (E Ft)
	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	
Működési kiadások	17 799 298	71,9	17 613 721	68,5	-185 577
Támogatásértékű működési kiadás	70 450	0,3	44 625	0,2	-25 825
Működési pénzeszköz átadás	1 074 550	4,3	1 204 075	4,7	129 525
Beruházási kiadások	1 034 484	4,2	954 620	3,7	-79 864
Felújítási kiadások	771 226	3,1	936 900	3,6	165 674
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	2 700 200	10,9	2 874 100	11,2	173 900
Felhalmozási pénzeszköz átadás	603 000	2,4	1 062 200	4,1	459 200
Kölcsönök nyújtása, hiteltörlesztés	144 500	0,6	138 200	0,5	-6 300
Általános tartalék	31 581	0,1	20 641	0,1	-10 940
Céltartalék	545 074	2,2	878 903	3,4	333 829
<b>Összesen</b>	<b>24 774 363</b>	<b>100,0</b>	<b>25 727 985</b>	<b>100,0</b>	<b>953 622</b>

A költségvetésben érzékelhetően csökkent a működési kiadások szerepe, súlya. Amíg az előző évben a teljes kiadás 71,9%-át kötötte le a feladatokat ellátó, működő intézményhálózat üzemeltetése, finanszírozása, addig 2008-ra ez az arány 68,5%-ra változott. Természeteszerű, hogy a működési kiadások részarányának csökkenése mellett a beruházások, felújítások kiadásai növekedhetnek.

Ezzel szemben a 2008. évi költségvetési tervezetben a pénzeszközátadások (működési, felhalmozási) mértéke nagyobb ütemű, ami a feladat-ellátás kihelyezését, támogatás-növekedését vetíti előre.

Az Önkormányzat és a kapcsolódó intézmények által közvetlenül megvalósult beruházásokra és felújításokra tervezett összeg együttesen 85 810 E Ft-tal csökken a 2008. év tervezett kiadásai között, amit lényegesen meghalad a felhalmozási pénzeszköz átadás (államháztartáson belül és kívül) 633 100 E Ft összegű tervezett növelése, elsősorban a panel program 2008. évi önkormányzati forrásának ütemezése miatt.

Az általános tartalék csökkenése – mind összecszerűen, mind részarányban - a tervezett jogcímek változása miatt következett be. A megmaradt, gazdálkodás stabilitását elősegítő jogcímeken a céltartalék összege soronként magasabb az előző évhez viszonyítva, ami az ellátandó feladat színvonal-növekedését, illetve az előre nem látott feladatok finanszírozását segíti elő.

#### 4. Összegzés

A bevételi és kiadási előirányzatok a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott, átadott adatok, dokumentációk alapján megalapozottnak tekinthetők.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetésének előterjesztett főösszege 3,8%-os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva. Az együttes növekedést az összes önkormányzati bevétel 3,9 %-os növekedése és a hitelfelvétel 3,3 %-os növekedése alakította, ami alátámasztja a pénzügyi források kedvező alakulását és megalapozza a gazdálkodás stabilitását. Az Önkormányzat pénzügyi egyensúlyát fenntarthatónak ítéli meg a könyvvizsgálat.

Az évközi forráslehetőségek optimális kihasználása javíthatja a vállalt feladatok megoldásának pénzügyi lehetőségeit, egyben újabb célok kijelöléséhez biztosíthat forrást, illetve csökkentheti a tervezéskor számításba vett hitelfelvétel szintjét, annak nagyságrendjét. A tervezett hitelfelvétel az Ötv. alapján számított hitelfelvételi korláton belül marad, annak 67,5 %-a.

A kiadások alakulásának fő vonása, hogy a költségvetési rendelettervezett működési kiadások csökkenését reméli az előző évben, megkezdett végrehajtott intézményrationalizálás következtében - a működő intézményhálózat ellátási színvonalának javítása mellett. A felhalmozási kiadások megvalósításának forrását előirányzatként tartalmazza a rendelettervezet, ugyanis felhalmozási hitel felvételt csak az évek óta húzódó, fővárosi tartozás rendezéséhez kapcsol.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendeletervezetet a Pénzügyi Bizottság és a Képviselőtestület által történő megvitatásra, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2008. február 18.



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