

Kiegészítő anyag
a 3./ napirendi ponthoz

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Filipisz Andrea

2009. november 17.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA**

**2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I-III. NEGYEDÉVI
TELJESÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ TÁJÉKOZTATÓRÓL**

Budapest, 2009. november 16.

Szám: 244/2009.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. 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 határnapja 2009-ben november 30-a.

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 2009. október 28-ai dátummal összeállított „Beszámoló a 2009. évi költségvetés I.-III. negyedévi végrehajtásáról” című előterjesztést, a kapcsolódó táblarendszer megfigyelésével együtt. A vizsgálatban dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett könyvvizsgálók vettek részt.

A XI. Kerület Újbuda Önkormányzatánál a tájékoztatási kötelezettség teljesítése 2009. évben a költségvetési koncepció előterjesztésével egyidejűleg történik, ami elősegíti a tájékoztató adatainak felhasználását a 2010. évi költségvetési koncepció megalapozott és átgondolt kialakításához.

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 könyvvizsgálat. 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 56,1%-os (17 026 millió Ft) mértékű volt a háromnegyedév során, ami alig maradt el az előző év hasonló időszaka 57,0 %-os teljesítésétől. Az időarányos bevételi szint megítélése kedvezőbb (62,3 %), 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 a pénzforgalmi bevételek főcsoportjai között csupán a központi költségvetésből kapott támogatások köre mutat (79,9 %), ami a Polgármesteri Hivatal és az intézmények költségvetéséhez rendelt működési és felhalmozási célokhoz kapcsolódó valamennyi feladatot szolgálja.

A véglegesen átvett pénzeszközök 47,5 %-os teljesítési szintje az államháztartáson kívüli, szerződéses kötelezettségek és azok teljesítését mutatja. A felhalmozási feladatokhoz kapcsolódó 67,3 %-ra, míg a működési feladatokhoz rendelt előirányzat 43,9 %-ra teljesült az év eltelt időszakában.

A bevételek között szerepeltetett pénzmaradvány-felhasználás 49,4 %-os volt a háromnegyedév során, amely a Polgármesteri Hivatalnál jelent tartalékot a gazdálkodás zavartalan biztosításához, annak ellenére, hogy a felhasználás meghaladta az előző év 36,9 %-os igénybevételi szintjét.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata a 2009. évi gazdálkodása során sem működési, sem felhalmozási hitelt nem vett igénybe. Említésre méltó, hogy az eredetileg tervezett működési célú hitel előirányzatát 11,0 %-ra csökkentette év közben az Önkormányzat, ami a gazdálkodás stabilitására irányuló törekvést segítette.

A **kiadások** együttesen 55,7%-ra (16 925 millió Ft) teljesültek a vizsgált időszakban, ami 3,3 százalékponttal meghaladta az előző év hasonló időszaka kiadásainak teljesítési szintjét. Ezen belül a működéshez kapcsolódó kiadások teljesítése átlag feletti (66,5 %), míg a felhalmozáshoz kapcsolódó kiadások átlag alatti (40,5 %) arányt mutatnak. A felhalmozási kiadások megvalósításának kedvezőtlen teljesítési szintje befolyásolhatja a következő évi feladatok rangsorának meghatározását, a feladatok újragondolását.

2. A tartalékok felhasználása

A **tartalékok** között szerepeltetett

- céltartalék,
- általános tartalék

felhasználása eltérő volt az év eltelt időszakában. Amíg a céltartalékok felhasználása 51,7 %-ban megtörtént a tervezett feladatokra, addig az általános tartalék 30,1%-os felhasználására került sor.

Az általános tartalék 20 000 E Ft nagyságrendű eredeti előirányzatából 69,9% 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 hitel nélküli bevételek magasabb arányú (62,3 %) teljesítése mellett a kiadások teljesítésének ennél alacsonyabb szintje (55,7 %). A Polgármesteri Hivatal pénzügyi pozícióját erősíti a pénzmaradvány részbeni felhasználása is. Az intézményi gazdálkodás forrása együttesen biztosított volt az első három negyedév során. Az intézmények teljes összegű pénzmaradványának felhasználása megtörtént az első három negyedévben.

A települési kisebbségi önkormányzatok 83,1 %-ban használták fel meglévő maradványaikat.

4. Az Önkormányzat költségvetése teljesítésének alakulása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. 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 ítélni lehet, a bevételek teljesítési szintje alakította a vállalt kötelezettségek teljesítésének mértékét.


A felhalmozási kiadások alacsony szintje (40,5 %) nem indokolható a kapcsolódó bevételek teljesítésének (50,5 %) elmaradásával. (2008. évben 61,1 %-os volt a hasonló időszak felhalmozási bevételeinek teljesítési szintje, míg a kiadások 36,5 %-ra teljesültek.) A bevételi forrás-többlet alapot nyújt a megkezdett feladatok év végi pénzügyi rendezéséhez.

Az éves feladatok teljesítéséhez körültekintő gazdálkodásra lesz szükség az év hátralévő részében és megfontolásra készítet a 2010. évi feladatok rangsorának alakításában is.

5. Összegzés

A tájékoztató a jogszabályi előírásokra tekintettel ad számot Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi gazdálkodásának időarányos teljesítéséről. Az előterjesztés Képviselő-testület által történő tárgyalásra, elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2009. november 16.



/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