



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2010. április 27.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Szám: 76/2010.

**Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 25 787 046 E Ft, a kiadások főösszege 23 293 321 E Ft. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 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 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2010. április 27.



/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



Szám: 76/1/2010.

Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának
könyvvizgálatáról

Elvégeztük a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 61 270 933 E Ft, a tartalékok összege 3 327 925 E Ft egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2009. évi teljesített költségvetési bevétel 25 787 046 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 23 293 321 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 2 648 045 E Ft, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóknak 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 könyvvizgálat alapján. A könyvvizgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizgálat 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 kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizgálat 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 könyvvizgálat során a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzat 2009. 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 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2010. április 27.

/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



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2010. április 27.

76/2/2010.

KIEGÉSZÍTÉS**a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról,
valamint a 2009. 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 2009. évi éves zárszámadási rendeletervezetét, 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 Képviselőtestület (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, leltárral 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 2009. 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 irányulóan.

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 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (Ámr), illetve a helyébe lépő 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet,
- a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről elfogadott 2008. évi CII. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adat-szolgáltatási 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 2009. 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,
- a működési, fenntartási előirányzatokat önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervenként,
- 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 szervenként,
- 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 hitel-, kötvénykibocsátás állományát,
- az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások állományát,
- az EU-s támogatások programonkénti nagyságát a kapcsolódó hazai forrásokkal kiegészítve tartalmazza.

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-rendszerének a 2008. év évközi változásai új alapokra helyezték az intézményi szabályozottságot, valamint a FEUVE és a belső ellenőrzési folyamatok megvalósítását. A gazdálkodási feltételek megváltozása az intézményi szabályzatok átdolgozását, a szabályozottság új rendszerének kialakítását tette indokolttá 2009. évben. Szintén a 2009. év feladatai között szerepelt – jogszabályi rendelkezések alapján – az Önkormányzat irányítása alá tartozó valamennyi költségvetési szerv Alapító Okiratának felülvizsgálata és a Képviselő-testület által történő módosítása, illetve – az előírt követelmények alapján kialakított végleges formát követően – az intézményekhez történő eljuttatása. A Polgármesteri Hivatal eleget tett az elvárt követelményeknek.

A Polgármesteri Hivatal által az intézményekben végzett ellenőrzések megállapításai hozzájárultak a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséhez. A belső kontroll a költségvetési szerveknél, beleértve a Polgármesteri Hivatalt is, 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 – közvetlenül – alátámasztott, mivel 2009. évben is több önálló – egymástól eltérő – számviteli rendszer működött az önállóan működő és gazdálkodó intézményeknél. A GAMESZ átfogja az intézmények jelentős körét, ugyanis 2009. év végére csupán a Nyéki Imre Uszoda maradt önállóan működő és gazdálkodó. 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 alapidokumentumai adatainak alapján.

A dokumentális egyeztetés alapján összeállított leltárak a mérleg sorokat teljes körűen igazolják.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet adta lehetőséggel, a kétévenkénti mennyiségi felvételekre épülő leltározás gyakorlatával, élt az Önkormányzat. A leltározás 2009. évben az ingatlanok körében egyeztetéssel, minden más eszköznél – jellegétől függően - mennyiségi felvétellel, illetve 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 államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben meghatározott kulcsokkal, negyedévenként, időarányosan elszámolták. Terven felüli értékcsökkenés leírását 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
2009. december 31.**

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	45 970 856	9 921 095	55 891 951
Immateriális javak	357 391	6 522	363 913
Tárgyi eszközök	42 677 313	9 914 573	52 591 886
Befektetett pénzügyi eszközök	2 606 633	-	2 606 633
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	329 519	-	329 519
FORGÓESZKÖZÖK	5 160 353	218 629	5 378 982
Készletek	9 342	3 675	13 017
Követelések	1 530 715	15 050	1 545 765
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	3 158 338	80 224	3 238 562
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	461 958	119 680	581 638
Eszközök összesen	51 131 209	10 139 724	61 270 933

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata egyszerűsített mérlegének
adatai
2009. december 31.**

Források

Megnevezés	Ezer Ft-ban		
	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
SAJÁT TŐKE	43 919 851	9 896 788	53 816 639
Induló tőke	7 757 792	1 685 092	9 442 884
Tőkeváltozások	36 162 059	8 211 696	44 373755
Értékelési tartalék	-	-	-
TARTALÉKOK	3 169 120	158 805	3 327 925
Költségvetési tartalékok	3 169 120	158 805	3 327 925
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	4 042 238	84 131	4 126 369
Hosszú lejáratú kötelezettségek	256 722	-	256 722
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 334 340	43 032	3 377 372
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	451 176	41 099	492 275
Források összesen	51 131 209	10 139 724	61 270 933

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 (5 396 E Ft), részben vagyoni értékű jog (358 517 E Ft) képezi a mérlegcsoport összegét.

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

A tárgyi eszközök (52 591 886 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 51 741 691 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 561 409 E Ft, a járművek állománya 40 507 E Ft, a befejezetlen beruházások értéke 248 279 E Ft volt 2009. december 31-én. Az eszközökörbe tartozó valamennyi vagyoni elem növekedése tapasztalható, melyek együttes hatása 2,0 %-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 2009. évben sem éltek az értékhelyesbítés lehetőségével. A könyvvizsgálat megítélése szerint ennek indoka nem is merült fel.

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

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan vagyonyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet (vagyonyrendelet) módosítására vonatkozó 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet alapján a helyi önkormányzatok felülvizsgálták ingatlanvagyony kataszterüket és meghatározott értékelési módszertan alapján – indokolt esetben - ingatlanjaik mennyiségi és értékadatainak korrekcióját elvégezték.

A Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata a vagyonyrendeletben előírt ingatlan vagyonyilvántartási 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 2009. évre is érvényes.

Az ingatlanvagyony-kataszteren belüli módosítások kezdeményezése, a módosítás tartalmának, adatainak meghatározása a Polgármesteri Hivatal vagyongazdáinak, illetve az önállóan működő és gazdálkodó intézmény (Nyéki Imre Uszoda) és a GAMESZ feladata. Ezt a vagyongazdák „Vagyony-kataszteri adatváltozás” adatlap kitöltésével és a szükséges mellékletek csatolásával teljesítik.

Az ingatlankataszter és a számvitel adatainak ellenőrzése

Az államháztartás szervezetei 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 ingatlanvagyony-kataszterben szereplő adatok, valamint a zárszámadáshoz készülő vagyonykimutatás között, melyet a könyvvizsgálat keretében 2009. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

A 2009. évi költségvetési beszámoló auditálásához kapcsolódó vizsgálat kiterjedt a módosított vagyonyrendeletben szereplő feladatellátási kötelezettségek felülvizsgálatára, a vagyonykataszter rendszerének működtetésére, a megfelelő számviteli adatokkal való egyezés vizsgálatára, valamint az Önkormányzaton belüli és kívüli (földhivatali) kapcsolódó dokumentumok tartalmi egyezőségének ellenőrzésére.

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 vagyonykataszteri nyilvántartás azonos adatbázist használ, ami a nyilvántartások egyeztetését és egyezőségét segíti, illetve biztosítja. A könyvvizsgálat a 2009. évben befejeződött, pénzügyileg rendezett beruházások aktiválásának vagyony-kataszterbe történő felvételének folyamatát, illetve a vagyonyértékesítés miatt bekövetkezett csökkenés kivezetését vizsgálta, ami a vagyony zárt rendszerű, folyamatos nyilvántartásának biztosítását igazolta.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. § (7) előírta az eszközök legalább 2 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározással való ellenőrzését, számbavételét, amely alól az ingatlanok sem képeztek kivételt. A Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata ezt a feladatot először 2006-ban végezte el teljes körűen.

Az ingatlanok mennyiségi felvétellel történő leltározására - az Áhsz. által biztosított lehetőség alapján hozott Képviselő-testületi döntés szerint - 2009. évben nem került sor, a leltár összeállítása a mennyiségi és értékadatokat tartalmazó egyedi nyilvántartási rendszer adataiból, egyeztetés alapján történt.

A gépek, berendezések és felszerelések 561 409 E Ft mérlegértékében szereplő értékek után az értékcsökkenést szabályszerűen számolta el az Önkormányzat. A mérleg soron nyilvántartott vagyon 23,9 %-kal növekedett, amit elsődlegesen a pénzforgalommal járó beszerzések (255 948 E Ft), illetve az előző év(ek) megkezdett beruházásainak befejezése és aktiválása tett lehetővé.

A teljesen, „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 972 909 E Ft, az összes bruttó érték 49,9 %-a, amely ugrásszerű növekedést mutat az előző év 27,4 %-os aránymutatójához viszonyítva. A gépek, berendezések és felszerelések elhasználódási szintje javult a 2009. évi beruházások hatására, az előző évi 73,8 %-kal szemben 71,2 % volt a 2009. december 31-i állapot szerint. A számított mutatók értékei a tervszerű pótlási igényt erősítik, illetve vetítik előre.

A járművek állománya 40 507 E Ft, amely az előző évi 31 313 E Ft összegű mérlegértékhez viszonyítva jelentős (29,4 %) növekedést mutat, ami a beszerzések és elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes hatásaként kezelhető. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 47 890 E Ft, az összes bruttó érték 44,3 %-a. A járművek elhasználódási szintje (62,6%) kedvezően változott az előző évi 67,7 %-kal szemben.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 248 279 E Ft összeggel szerepel. Az előző év 225 467 E Ft értékéhez viszonyítva 10,1 %-os növekedés következett be, mely elsődlegesen a folyamatban lévő beruházások továbbra is jelentős állományával, illetve a műszaki befejezések következő évre történő elhúzódásával indokolható.

A felújítási kiadások 72,3 %-ban teljesültek, ami az 1 205 431 E Ft módosított előirányzatból 871 757 E Ft összegű teljesítést jelent.

A beruházások esetében a teljesítés szintje 54,9 %, ami némileg meghaladja az előző évi (53,5 %) teljesítés mértékét. Az 2 601 634 E Ft beruházási előirányzat 1 428 249 E Ft teljesítését rögzítik a könyvviteli nyilvántartások is.

A befektetett pénzügyi eszközök 2 606 633 E Ft összegű mérlegértéke az

- egyéb tartós részesedések,
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír,
 - tartósan adott kölcsönök,
 - egyéb hosszú lejáratú követelések
- nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A tartós részesedések után értékvesztés elszámolására sor került 2009. évben, amit megelőzött a tulajdoni részarányok minősítése, írásos véleményezése.

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értéke 329 519 E Ft, ami 7,5%-os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva. A változás az elszámolt értékcsökkenésből és az újonnan átadott eszközérték együttes hatásából adódott.

A készletek 13 017 E Ft összege növekedett az előző évi 12 109 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 helyiség- és ingatlanértékesítésből származó követelés és a továbbszámlázott követelések értéke is.

Értékvesztés elszámolása egyedi értékelés alapján történt.

Az Adósok 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 136 248 E Ft, amelynek tartalmát (változását) is a 2. sz. melléklet ismerteti.

A pénzeszközök mérlegsor 3 238 562 E Ft nagyságrenddel szerepel az egyszerűsített beszámolóban. Ezen belül meghatározó a költségvetési fizetési számlák év végi egyenlege (3 099 949 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 számlákat, 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 2009. évi jogszabályi előírásoknak. Összegében 581 638 E Ft-ot jelent a könyvviteli nyilvántartásokban, amelynek nagysága analitikus nyilvántartással részletesen alátámasztott.

4.1.2. Források

A saját tőke értékét az Induló tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. Az induló tőke könyvviteli nyilvántartása helyes.

A tőkeváltozást (44 373 755 E Ft) a számviteli nyilvántartások a mérleggel egyezően, a vagyongyarapodás jogcímei és irányultság szerint, helyesen tartalmazzák.

A tartalékok összege 3 327 925 E Ft, amely kizárólag költségvetési tartalékból ered. Ezen belül az előző évi tartalék 679 880 E Ft és 2 648 045 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 rendeletervezet 1-1/A sz. mellékletét képező pénzmaradvány-elszámolás.

A kötelezettségek mérlegértéke 4 126 369 E Ft, amelyből a hosszú lejáratú kötelezettségeket (256 722 E Ft), a rövid lejáratú kötelezettségeket (3 377 372 E Ft) és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat (492 275 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 3 377 372 E Ft, amely csökkenést (- 1,7%) mutat az előző időszakhoz képest, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedése ellenére. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek növekedését a tárgyévet követő évet (2010.) terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (+5,5 %), a helyi adók túlfizetésével keletkezett visszafizetési kötelezettség (29 644 E Ft), illetve az újonnan belépő támogatási programelőleg elszámolásával kapcsolatos kötelezettség idézte elő. A 2010. évet terhelő szállítói kötelezettségek összegének nagyarányú csökkenése (16,9 %-ra) kedvező hatással van a tárgyévben keletkezett pénzmaradvány felhasználásának lehetőségére, ugyanis a szállítói kötelezettségek állománya alacsony, ami a dologi kiadások, műszakilag megvalósult, leszámolt és elfogadott beruházási és felújítási feladatok pénzügyi teljesítésének áthúzó-dását, rendezését jelenti. A 3 185 044 E Ft összegű, tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között továbbra is szerepel a Fővárosi Önkormányzattal történő adósságrendezés, ami 2009. évben sem záródott le. (A rövid lejáratú kötelezettségeket a 3. sz. melléklet részletezi.)

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** mérlegértéke (492 275 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 2009. 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 előirányzatai** pénzügyi teljesítési szintje - a módosított előirányzatokhoz viszonyítva - 2009-ben 75,5 % volt, amelyen belül a működéshez kapcsolódó kiadási tételek teljesítése 89,0 % (működési mérleg szerinti adatok alapján) volt. A felhalmozási kiadások 2009. évben 37,7 %-os teljesítési szinten realizálódtak a felhalmozási mérleg szerinti adatok alapján.

A kiadások teljesítési főösszegén belül a működési kiadások részaránya 86,8 %, míg a felhalmozási kiadások részaránya 13,2 % volt a már említett mérlegek adatai alapján.

A **bevételi előirányzatok** körében – hitel nélkül számítva – 92,5%-os a pénzügyi teljesítési szint, a felhalmozási célú hitel előirányzatát is figyelembe véve pedig 83,6 %-os. Ezen belül jelentős eltérést mutat a felhalmozási bevételekre vonatkozó 56,1 %-os teljesítési szint. Az Önkormányzat gazdálkodása során elkerülte a működési célú, illetve felhalmozási célú hitel felvételét, ami az adósságállomány szintjének szempontjából is kedvező.

4.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány alakulását, az elszámolás szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege (2 648 045 E Ft) 2009. évben megkezdett, 2010. évre áthúzódó feladatok befejezésének, az egyéb kötelezettségvállalások teljesítésének alapját képezi, a központi költségvetéssel és az önkormányzati intézményekkel történő elszámolás mellett. A könyvviteli nyilvántartás, valamint a december 31-re vonatkozó hitelintézeti kivonatok adatai alapján a 2009. évi pénzmaradvány elszámolásának módját helyesnek találta a könyvvizsgálat.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. 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), ugyanis a befektetett eszközök teljes körét saját forrással tudta „lefedni” 2009. év végén.

A likviditási gyorsráta értéke (1. sz. melléklet) jelentősen (-33,9 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 szempontjából kedvezőnek minősíthető, hogy a pénzeszközök a rövid lejáratú kötelezettségek év végi állományának 95,9 %-hoz biztos pénzügyi forrást nyújt. A követelések teljesítése mellett számított likviditási mutató viszont meghaladja a 141,7 %-os fedezettségi szintet, ami a fennálló tartozások, rövid lejáratú kötelezettségek teljesíthetőségét igazolja.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendeletervezetet és az éves összevont egyszerűsített beszámolót felülvizsgálva a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság által, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, illetve a zárszámadási rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2010. április 27.



/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, 2009.

Mutatószámok az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2008.	Tárgyév (%) 2009.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	89,9	91,2	+1,3
Immateriális javak	0,5	0,6	+0,1
Tárgyi eszközök	84,5	85,8	+1,3
Befektetett pénzügyi eszközök	4,4	4,3	-0,1
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	0,5	0,5	-
Forgóeszközök	10,1	8,8	-1,3
Készletek	0,0	0,0	-
Követelések	2,0	2,5	+0,5
Értékpapírok		-	-
Pénzeszközök	7,3	5,3	-2,0
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0,8	1,0	+0,2
Eszközök összesen	100,0	100,0	-
FORRÁSOK			
Saját tőke	85,7	87,8	+2,1
Induló tőke	15,5	15,4	-0,1
Tőkeváltozások	70,2	72,4	+2,2
Értékelési tartalék	-	-	-
Tartalékok	7,1	5,5	-1,6
Költségvetési tartalék	7,1	5,5	-1,6
Vállalkozási tartalék		-	-
Kötelezettségek	7,2	6,7	-0,5
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0,6	0,4	-0,2
Rövid lejáratú kötelezettségek	5,6	5,5	-0,1
Egyéb passzív pü. elszámolások	1,0	0,8	-0,2
Források összesen	100,0	100,0	-

2.) Saját forrás aránya (%):

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

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás (százalékpont)
92,8	93,3	+0,5

3.) Tőkeváltozások aránya (%):

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

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás (százalékpont)
82,0	72,4	-9,6

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

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

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás (százalékpont)
103,2	102,2	-1,0

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
129,8	95,9	-33,9

b.) likviditási mutató:

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

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
164,4	141,7	-22,7

6.) Eladósodottsági mutató

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

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
7,1	6,7	-0,4

II.
Az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés adataiból
számított mutatók

Megnevezés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	94,1
Munkaadót terhelő járulékok	93,6
Dologi és egyéb folyó kiadások	82,4
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	88,9
Végleges pénzeszközátadás	96,1
Ellátottak juttatásai	94,1
Felújítás	72,3
Felhalmozási kiadások	54,9
Felhalm. célú tám. értékű kiadások, egyéb tám.	1,0
Államházt. kívülre végl. felhalm. pénzeszk. átad.	54,9
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	97,2
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	76,1
Hitelek és kölcsönök kiadásai	100,0
Értékpapírok kiadásai	-
Finanszírozási kiadások összesen	100,0
Pénzforgalom nélküli kiadások	-
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-
Kiadások összesen	75,5
Intézményi működési bevételek	93,4
Önkormányzat sajátos működési bevételei	101,3
Működési célú tám. értékű bevételek, egyéb tám.	93,3
Államházt. kívülről végl. műk. pénzeszk. átvétel	53,1
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	56,1
ebből (28.) önkorm. sajátos felhalm. és tőkebevételei	83,1
Felhalm. célú tám. értékű bev. egyéb tám.	54,5
Államházt. kívülről végl. felhalm. pénzeszk. átvét.	67,3
Támogatások, kiegészítések	100,0
ebből (32.) önkorm. költségvetési támogatása	100,0
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	98,5
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	94,4

Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-
Rövid lejáratú hitelek felvétel	-
Tartós hitelvisz. megtestesítő értékpapírok bev.	-
Finanszírozási bevételek összesen	-
Pénzforgalmi bevételek	83,9
Pénzforgalom nélküli bevételek	84,5
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-
Kiegészítő, átfutó és függő bevételek	-
Bevételek összesen	83,6

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata és intézményei követeléseinek alakulása 2009. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	379 097	403 639	106,5	6 063	15 050	248,2	385 160	418 689	108,7
Adósok	685 675	990 828	144,5	-	-	-	685 675	990 828	144,5
Egyéb követelések	118 144	136 248	115,3	-	-	-	118 144	136 248	115,3
Összesen	1 182 916	1 530 715	129,4	6 063	15 050	248,2	1 188 979	1 545 767	130,0

Az Önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 30,0 %-kal nőtt, ami valamennyi mérlegrsört kedvezőtlenül érintett. Az adósokkal szembeni követelések 44,5 %-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.

A vevők állománya is növekedett (8,7 %) a 2008. évi adatokhoz viszonyítva. A Polgármesteri Hivatalnál csupán 6,5 %-kal nőtt, amit továbbra is üzletrészek eladása, a helyiség-, ingatlanértékesítések és a továbbszámlázott követelések pénzügyi rendezésének áthúzódása eredményezett. Az intézményi körben a vevőkövetelés 148,2 %-kal növekedett, aminek hatása – az egyébként alacsony részarány miatt – a mérlegben nem érzékelteti hatását. A számlakibocsátás megtörtént 2009. évben, azonban – az év végi kötelező zárás miatt – a bevételek a 2010. évi pénzforgalomban jelennek meg.

**Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata és intézményei
rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2009. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	146 217	7 108	4,9	150 298	43,032	28,6	296 515	50 140	16,9
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	3 138 293	3 327 232	106,0	-	-	-	3 138 293	3 327 232	106,0
Összesen	3 284 510	3 334 340	101,5	150 298	43,032	28,6	3 434 808	3 377 372	98,3

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának csökkenését mutatják a számított mutatók, amit a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek alacsony részaránya kedvezően befolyásolt 2009. évben. A szállítói kötelezettség év végére önkormányzati szinten 16,9 %-ra esett vissza a nyitóértékhez viszonyítva, amit a Polgármesteri Hivatalnál tapasztalható nagyarányú (- 95,1%) csökkenés 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, az Önkormányzati lakásértékesítésből adódó változással.

Növekedést jelent az adótúlfizetések miatti kötelezettség (29 644 E Ft) és a hosszú lejáratú hiteltörlesztés 2010-ben esedékes törlesztő részlete (70 000 E Ft), valamint az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek ez évi üteme (35 807 E Ft) is.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség csak a Polgármesteri Hivatalnál fordul elő, ami jelzi, hogy az intézmények gazdálkodása során áthúzódó fizetési kötelezettség nem keletkezett 2009. évben.