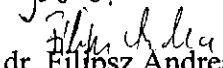




**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2007. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
7/2007. (II. 22.) XI. ÖK. SZ. RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

A képviselő-testületi ülésen
történő kiosztását engedélyezem.
Bp., 2007. május 15.


dr. Filipsz Andrea
jegyző

Budapest, 2007. május 14.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. évi költségvetéséről szóló 7/2007. (II. 22.) XI. ÖK. sz. rendelet módosításáról

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. évi költségvetéséről szóló 7/2007. (II.22.) XI. ÖK. sz. rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatára az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében került sor.

A vizsgálatot dr. Printz János ügyvezető igazgató, dr. Pálok László ügyvezető és dr. Pintérné Csermák Jolán bejegyzett könyvvizsgálók végezték.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 74. §-a, valamint az államháztartás működési rendjét szabályozó 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja, átcsoportosítást engedélyezhet.

A költségvetési rendelet jelen módosítását

- a 2007. január 1. és április 30-a közötti időszakban a központi költségvetésből kapott pótelőirányzatok, visszaigénylések tervbevétele,
- a különféle feladatokra elnyert pályázati és átvett pénzeszközök igénybevétele,
- az Önkormányzat felügyelete alá tartozó, önállóan gazdálkodó költségvetési szervek által saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosítások átvezetése,
- az előző évek pénzmaradványának, költségvetési tartalékának igénybevétele indokolja.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 53. § (2) bekezdése szerint az államháztartás alrendszeréből az önkormányzat részére év közben juttatott pótelőirányzatról a polgármester a képviselő-testületet tájékoztatja. A képviselő-testület negyedévenként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal dönt a költségvetési rendeletének – az évközi tájékoztató(k)ra épülő - módosításáról.

Az előbbi kormányrendelet szerint az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve az önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott előirányzatokat – figyelemmel az államháztartási törvényre és a már említett kormányrendeletben foglaltakra - és azokon belüli részelőirányzatokat év közben módosíthatja (saját hatáskörű előirányzat-változtatás). Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-változtatásról a jegyző előkészítésében a polgármester a képviselő-testületet 30 napon belül tájékoztatja. A képviselő-testület döntése szerint időközönként, de legkésőbb a költségvetési szerv számára a költségvetési beszámoló felügyeleti szervhez történő megküldésének külön jogszabályban meghatározott határidejéig, december 31-i hatállyal módosítja emiatt a költségvetési rendeletét.

Ennek következtében a jelenlegi rendeletmódosítás táblarendszerének adatai is összevontan tartalmazzák a jelzett időszak együttes változását, mind a többlettámogatás, az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatás, mind a helyi kisebbségi

önkormányzatok saját hatáskörű előirányzat-változtatásai vonatkozásában. A feldolgozás áttekintését segítik az előterjesztéshez mellékelte részletező kimutatások.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. évi költségvetési rendeletének módosítását - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2007. május 17-ei keltezéssel terjesztette a Képviselő-testület elé jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a javasolt rendeletmódosítás tervezetét felülvizsgálta, jogszabályi megfeleltetését elvégezte. A tervezettel kapcsolatos előzetes könyvvizsgálói észrevételeket is érvényesítő előterjesztés, rendelettervezet és annak táblarendszere szerkezetében, felépítésében, tartalmában megfelel a jogszabályi rendelkezéseknek és a Képviselő-testület által elfogadott költségvetési rendelet előírásainak. Ezáltal az adatok – a következetesség alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbiek a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata alapján megállapította, hogy a rendeletmódosítás a bevételek és kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosításokat, illetve a bevételek és a kiadások főösszegét nem érintő előirányzat-átcsoportosításokat megfelelően kezeli, valamennyit beépítve a költségvetési előirányzatokba. A javaslat szerint a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó valamennyi intézmény 2007. április 30-ig teljesített bevételének és kiadásának előirányzata megjelenik a módosított rendelet érintett soraiban. A könyvviteli nyilvántartásba történő átvezetésre a Képviselő-testület döntését követően kerül sor, alapot nyújtva az elszámolt és elfogadott 2006. évi pénzmaradvány teljeskörű felhasználására.

Az előterjesztés és a rendelettervezet előkészítése az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeinek adatszolgáltatása és igénye alapján, a jogszabályi követelményeknek megfelelően történt.

1. A bevételek és a kiadások főösszegét érintő előirányzat-módosítások

A jelen költségvetési rendelettervezetben a költségvetés bevételi főösszegét érintő előirányzat-módosítások összege + 1 993 197 E Ft, az alábbiak szerint:

| | |
|--|------------------------|
| Támogatások, támogatás értékű bevételek, pályázati források, véglegesen átvett pénzeszközökből | + 162 743 E Ft |
| Intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításai | + 9 652 E Ft |
| Pénzmaradvány előirányzatba vétele | +1 520 409 E Ft |
| Felhalmozási és tőkejellegű bevételek | + 300 333 E Ft |
| Bevételi előirányzat-módosítások összesen: | +1 993 137 E Ft |

A költségvetés – feladathoz rendelet – kiadási főösszegét érintő előirányzat-módosítások összege +1 706 758 E Ft, az alábbiak szerint:

| | |
|--|----------------|
| Támogatások, támogatás értékű bevételek, pályázati források, véglegesen átvett pénzeszközökből | + 162 743 E Ft |
| Intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításai | + 9 652 E Ft |

| | |
|---|------------------------|
| Pénzmaradvány előirányzatba vétele | +1 234 030 E Ft |
| Felhalmozási és tökejellegű bevételek | + 300 333 E Ft |
| Bevételi előirányzat-módosítások összesen: | +1 706 758 E Ft |

A bevételi forráshiány csökkenése a tervezett felhalmozási célú hitel 286 379 E Ft összegű mérséklését tette lehetővé.

A 2007. évi költségvetés elfogadott előirányzatai a következők szerint változnak:

| | |
|---|------------------------|
| A 2007. évi költségvetés eredeti kiadási előirányzata | 24 931 229 E Ft |
| A kiadási előirányzatot érintő előirányzat-módosítások az előterjesztés szerint | + 1 706 758 E Ft |
| Kiadási előirányzat az előterjesztés szerint | 26 637 987 E Ft |

| | |
|--|---|
| A 2007. évi költségvetés módosított bevételi előirányzata a bevételi előirányzatot érintő előirányzat-módosítások az előterjesztés szerint | 21 647 227 E Ft |
| Bevételi előirányzat az előterjesztés szerint | + 1 993 137 E Ft 23 640 364 E Ft |

A hitellel fedezett hiány az előterjesztés szerint **2 997 623 E Ft**

A 2007. évi 24 931 229 E Ft eredeti költségvetési előirányzat a jelenlegi módosítás hatására az előbbiek szerint 26 637 987 E Ft-ra változik, ezen belül a hiány összege 2 997 623 E Ft-ra csökken.

(A hiány mértéke az eredeti előirányzatok szerint 3 284 002 Ft-ot tett ki.)

2. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az okok (jogcímek) megjelölésével részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz a rendeletervezet, összhangban az előterjesztéssel. Az előterjesztett módosítások a költségvetés pénzügyi egyensúlyát nem érintik kedvezőtlenül, amit a hiány (hitel) csökkentésének lehetősége is igazol.

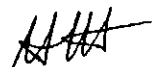
Az előirányzat-módosítás a költségvetési főösszeget érintő bevételek tervbevételét jelenti, aminek hatására a 2007. évi költségvetés eredeti előirányzatához képest 9,2 %-os növekedés mutatkozik a bevételi oldalon, a kiadások mérsékeltebb, 6,8%-os növekedése mellett. Ennek következtében a hiány (hitel) csökkentése 8,7%-os mértékű, ami a pénzügyi stabilitását, a likviditást erősíti. A gazdálkodási folyamatok követését igazolja a felmerült intézményi, saját hatáskörű módosítások átvezetése.

Az előirányzat-átcsoportosítást a jelen rendeletervezetben is elsődlegesen a tartalékokon (általános, cél-) tervezett előirányzatok tényleges felhasználás szerinti rendezése tette szükségessé, a saját-hatáskörű rendeletmódosítás jelentős része viszont a zárszámadási rendeletben elfogadott – azzal megegyező összegű – pénzmaradvány nyilvántartásába vételéhez kapcsolódik.

A könyvvizsgálat a költségvetési rendeletmódosítás előterjesztését felülvizsgálva olyan hiányosságot nem tapasztalt, amely miatt a költségvetési rendeletervezetet, illetve a szöveges előterjesztést módosítani kellene.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a költségvetési rendelet módosításának tervezetét a bizottsági, illetve a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján a rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2007. május 14.



/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
bejegyzett könyvvizsgáló
kamarai tagszám : 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
kamarai nyt. sz.: 000267