



KIEGÉSZÍTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA 2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ

Budapest, 2009. február 2.

Szám: 4/1/2009.

KIEGÉSZÍTÉS

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

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának 2009. évi költségvetéséről szóló rendelettervezetet a 2009. január 19-ei keltezéssel a Képviselő-testület 2009. február 3-ai ülésére készült előterjesztés alapján véleményeztük, s arról 4/2009. szám alatt 2009. január 26-án adtuk ki könyvvizsgálói jelentésünket.

A Budapest Főváros XI. Kerületi Önkormányzata 2009. évi költségvetése napirendi ponthoz 2009. január 30-i keltezéssel Polgármester Úr módosító indítványt terjesztett elő.

A 4/2009. számú független könyvvizsgálói jelentés megállapításai, illetve a könyvvizsgálói vélemény az eredeti – 2009. január 19-i – előterjesztésre vonatkoznak. Tekintettel arra, hogy a módosító indítvány szerint az eredeti előterjesztés változik, a könyvvizsgálat észrevételeinek, következtetéseinek módosítása, kiegészítése indokolt.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztéséhez tett 2009. január 30-ai „Módosító indítvány” a könyvvizsgálat által is szükségesnek tartott kiegészítéseket tartalmazza. Ennek figyelembevételével a könyvvizsgálat megítélése szerint az előterjesztés a jogszabályi előírásoknak megfelel, bizottsági és testületi tárgyalásra alkalmas. Mindezek alapján könyvvizsgálói véleményünk a következő:

Könyvvizsgálói vélemény:

A könyvvizsgálat véleménye szerint a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetési rendelettervezetének előterjesztése - a módosító indítvánnyal együtt – 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 rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

1. A Független könyvvizsgálói jelentés tartalmának változásai

Az előterjesztett előirányzatoknak a módosító indítványban foglaltak szerinti változásai hatására a már kiadott *Független könyvvizsgálói jelentés*ben megjelölt számszerű adatok, illetve a számított mutatók a következők szerint módosulnak:

A jelentés első bekezdésének helyébe a következő szöveg lép:

„Elvégeztük a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata** (a továbbiakban: Önkormányzat) 2009. január 19-ei keltezéssel a Képviselő-testület 2009. február 3-ai ülésére előterjesztett költségvetési rendeletervezetének, valamint annak módosítására január 30-ai keltezéssel előterjesztett módosító indítvány vizsgálatát, amelyben a **bevételek és kiadások tervezett fősszege egyezően 26 423 672 E Ft**, ezen belül a tervezett (371 982 E Ft működési célú hitel, valamint 3 060 000 E Ft fejlesztési célú hitel felvételével finanszírozásra kerülő) **hiány összege 3 431 982 E Ft.**”

A bevételi és kiadási főösszeg változása a költségvetés egyensúlyára vonatkozó mutatókra is hat, ezért a *Független könyvvizsgálói jelentés* érintett bekezdései (2-3. oldal) az alábbiak szerint változnak:

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

Az Önkormányzat 2009. évi, előterjesztett költségvetési főösszege (26 423 672 E Ft) – amely egyezik a tervezett kiadások összegével – 87,0 %-os mértékben önkormányzati bevételekkel és a hiány fedezeteként megjelölt hitellel (13,0 %) van bevételi oldalon egyensúlyban. A kiadások forrása a 2008. évi költségvetéssel teljesen azonos szerkezetű, mivel az önkormányzati bevételek akkor is 87,0 %-ban, amíg a hitel 13,0 %-ban biztosítottak – az előirányzatok szerint – fedezetet a tervezett kiadásoknak.

A költségvetés főösszegének dinamikája az előző évhez viszonyítva mind a kiadások, mind a bevételek vonatkozásában mérsékelte. A kiadási főösszeg 2,5 %-kal magasabb a 2008. évre elfogadott eredeti előirányzatnál, amelyhez az önkormányzati bevételek 2,6 %-os tervezett növekedése kapcsolódik. A bevételek növekedésének üteme némileg meghaladja a kiadások (költségvetési főösszeg) tervezett változását, míg a hiány, illetve az annak finanszírozását jelentő hitel összege kis mértékben (2,2 %-kal) növekszik.

A főösszegek változása az előző évhez képest 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.”

2. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulása az előterjesztés alapján

2.1. A hitelfelvételi korlát betartása

A módosító indítvánnyal kiegészített táblarendszer lehetővé tette a hitelfelvétel lehetőségének jogszabályi kereteit mutató hitelfelvételi korlát számítását, valamint a költségvetési bevételek és kiadások dinamikájának és összetétel-változásának elemzését is.

A hitelfelvételi korlát adatainak egyeztető levezetése igazolja, hogy hiány finanszírozására tervezett hitel belül marad a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.) alapján számított lehetőségen, mértéke a felvehető kerethez viszonyítva 65,8%.

Ezer Ft-ban		
<i>Megnevezés</i>	<i>2008. év</i>	<i>2009. év</i>
+ Helyi adóbevételek (telek, építmény)	2 250 000	2 250 000
+ Helyi adóbevételek (iparüzési)	6 664 518	7 246 131
+ Gépjárműadó	890 000	950 000
+ Luxusadó	5 414	-
+ Kamatbevétel	100 000	130 000
+ Osztalékbevétel	-	-
+ Bíróságok, egyéb sajátos bevételek	583 000	185 000
Saját bevétel mindösszesen	10 492 932	10 761 131
- Adósságszolgálat, kamatok	3 122 100	3 304 500
Korrigált saját bevétel	7 370 832	7 456 631
Hitelfelvételi korlát (korr. saját bevétel x 0,7)	5 159 582	5 219 642

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

- a hiteltörlesztést (70 000 E Ft),
- a lakásértékesítés bevételeiből a Fővárosi Önkormányzatot megillető fizetési kötelezettséget (3 060 000 E Ft),
- a ÖTM, HM szolgálati lakások értékesítése miatt fennálló fizetési kötelezettséget (20 000 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 keretének mérsékelt változása (1,2 %-os bővülése) a számítás alapján szolgáló saját bevételi források szinten tartását, illetve a kötelezettségek érzékelhető növekedését mutatja a 2009. évi költségvetésben.

A tervezett hitelfelvétel a költségvetési főösszeghez viszonyítva az alábbiak szerint alakult:

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
2009.	26 423 672	3 431 982	13,0

A számadatok alapján a hitel szerepét illetően nincs érdemi eltérés a források szerkezetének alakulásában, a hitelfelvételi szándékban az előző évhez képest minimális változás tapasztalható.

2.2. A pénzügyi helyzet elemzése, értékelése

Az Önkormányzat 2009. évre tervezett pénzügyi helyzetét – a bevételi előirányzatok jogcímenkénti alakulásának alapján – stabilitás jellemzi. A költségvetési főösszeg 2,5 %-os emelkedése mellett a tervezett hitelfelvétel mérsékelt növekedést (2,2 %) mutat. Az előbbiek, valamint az egyéb bevételi jogcímek változásának hatása biztosítja az előirányzatok együttes (646 687 E Ft összegű) növekedését.

Bevételek jogcímenkénti alakulása önkormányzati szinten

Megnevezés	2008. évi		2009. évi		Változás (E Ft)
	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	
Működési bevételek	13 367 323	51,9	14 233 764	53,9	866 441
Költségvetési támogatás	4 890 582	19,0	4 651 085	17,6	-239 497
Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	3 268 379	12,7	3 160 120	12,0	-108 259
Támogatásértékű bevétel	836 273	3,2	733 461	2,7	-102 812
Átvett pénzeszközök	18 000	0,1	30 000	0,1	12 000
Támogatási kölcsönök visszatérülése	30 000	0,1	31 260	0,1	1 260
Pénzforgalom nélküli bevételek	8 077	0,0	152 000	0,6	143 923
Működési célú hitel	499 451	1,9	371 982	1,4	-127 469
Felhalmozási célú hitel	2 858 900	11,1	3 060 000	11,6	201 100
Összesen	25 776 985	100,0	26 423 672	100,0	646 687

A költségvetési bevételek belső összetételében lényegesebb változást a működési bevételek és a felhalmozási célú hitelek részarányának növekedése mutat, több bevételi forrás csökkenése mellett.

A rendelettervezetben részletezett költségvetési kiadások

Megnevezés	2008. évi		2009. évi		Változás (E Ft)
	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	előirányzat (E Ft)	részarány (%)	
Működési kiadások	17 613 721	68,3	17 858 332	67,6	244 611
Támogatásértékű működési kiadás	44 625	0,2	35 700	0,1	-8 925
Működési pénzeszköz átadás	1 200 575	4,7	1 229 727	4,7	29 152
Beruházási kiadások	954 620	3,7	1 376 071	5,2	421 451
Felújítási kiadások	936 900	3,6	942 100	3,6	5 200
Támogatásértékű felhalmozási kiadás	2 874 100	11,1	3 080 000	11,6	205 900
Felhalmozási pénzeszköz átadás	1 088 200	4,2	568 600	2,1	-519 600
Kölcsönök nyújtása, hiteltörlesztés	153 200	0,6	124 500	0,5	-28 700
Általános tartalék	20 641	0,1	20 000	0,1	-641
Céltartalék	890 403	3,5	1 188 642	4,5	298 239
Összesen	25 776 985	100,0	26 423 672	100,0	646 687

A költségvetésben csökkent a működési kiadások súlya, annak ellenére, hogy összességében növekedtek az előző évhez viszonyítva. Az előző évben a tervezett teljes kiadás 68,3 %-át kötötte le a feladatokat ellátó, működő intézményhálózat üzemeltetése, finanszírozása, 2009-re ez az arány – az intézményi racionalizálás hatásaival együtt – 67,6 %-ra változott. (Az előbbiekkal összefüggésben az előterjesztett költségvetésben közel egy százalékponttal növekedett a felhalmozási kiadások aránya.)

Budapest, 2009. február 2.



/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