

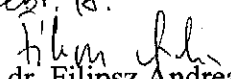


**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2008. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2008. (II. 29.) XI. ÖK. SZ. RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL
(V. SZ. MÓDOSÍTÁS)**

A képviselő-testületi ülésen
történő kiosztását engedélyezem.
Bp., 2009. febr. 18.

Budapest, 2009. február 18.


dr. Filipisz Andrea
jegyző

Szám: 23/2009.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2008. évi költségvetéséről szóló 2/2008. (II. 29.) XI. ÖK. sz. rendelet módosításáról**

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetéséről szóló 2/2008. (II. 29.) XI. ÖK. sz. rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet vizsgálatára az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében került sor.

A vizsgálatot dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, 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 jelenlegi előterjesztés a 2008. év november 15-től december 31-ig terjedő időszakban indokoltá vált módosításokat, átcsoportosításokat tartalmazza, ami elsődlegesen:

- a központi költségvetésből az adott időszakban pénzügyileg rendezett pótelőirányzatok, visszaigénylések költségvetésbe történő beépítését (bevételei, kiadás), illetve hatásukra a feladatok megvalósítását,
- az előző évi pénzmaradvány, illetve az előző évek költségvetési tartalékának igénybevételeit,
- a pályázati és átvett pénzeszközök feladathoz rendelését,
- a Képviselő-testület döntései, illetve az időszokban indokoltá vált felhasználás alapján az általános és céltartalék feladatra történő átvezetését, továbbá
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-módosítások költségvetésben történő átvezetését, ezáltal az előirányzat-gazdálkodás érvényesülését

teszi lehetővé.

A jelenlegi előirányzat-módosítás hatására kialakult előirányzatok a 2008. évi zárszámadás módosított előirányzatát fogják képezni.

Az előterjesztett rendeletmódosítás táblarendszere feladatonként és együttesen is tartalmazza a jelzett változtatások költségvetésre gyakorolt hatását.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetési rendeletének a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben meghatározottak alapján első alkalommal előterjesztett módosítását 2008. június 16-ai ülésén fogadta el a Képviselő-testület, aminek következtében a költségvetés 25 776 985 E Ft összegű eredeti bevételi és kiadási előirányzata 30 204 445 E Ft-ra változott.

A második rendeletmódosítás tovább növelte (87 448 E Ft-tal) a költségvetés főösszegét, ami tényleges bevételi növekedést jelentett, ugyanis a hitelfelvétel összegét nem érintette.

A testületi ülésre harmadik alkalommal előterjesztett módosítás hatására sem változott a hitel tervezett összege, a kiadási és bevételi főösszeg egyenlő mértékben (+ 334 180 E Ft) tovább növekedett.

A legutóbbi rendeletmódosítás alapján a 76 478 E Ft összegű bevételi növekedés mellett a kiadások csupán 1 375 E Ft összeggel nőttek a hitel (hiány) 75 103 E Ft összegű csökkenése mellett.

A jelenlegi rendeletmódosítás 811 294 E Ft összegű bevételi növekedéssel szemben 386 946 E Ft kiadásnövekedést rendel, a működési célú hitel teljes összegének (424 384 E Ft) rendezése mellett. A működési célú hitellel fedezett kiadások forrásának rendezését többletbevételek, illetve belső átcsoportosítások tették lehetővé.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az előterjesztés és a rendelettervezet tartalmi összhangja biztosított.

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

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során

- az eredeti előirányzatokat a 2008. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- a módosított előirányzatot a IV. számú módosítás során elfogadott előirányzatokhoz viszonyította.

A könyvvizsgálat vizsgálatai során megállapította, hogy az eredeti előirányzatok a költségvetés tervszámával egyezők, a módosított előirányzatok kialakításának alapját az IV. számú módosítással előterjesztett módosított előirányzat képezi.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetésének

- **bevételi főösszege:** 28 155 494 E Ft,
 - **kiadási főösszege:** 31 014 391 E Ft

összegre módosul az előterjesztett rendeletmódosítás elfogadásának hatására, a

- **hiánya:** 2 858 900 E Ft-ra
 törtendő csökkenése mellett.

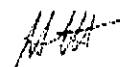
A jelenlegi módosítás az éves költségvetés működési kereteinek stabilitását igazolja, a feladatok megvalósításához szükséges források biztosításával.

2. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy jogcímek megjelölésével alátámasztott, új bevételi és kiadási előirányzatokat tartalmaz a rendelettervezet, részben új bevételek, illetve a céltartalék előirányzatának felhasználása terhére. Jelentős eleme a módosításnak a működési célú hitel tervezett összegének többlet bevétellel és előirányzat átcsoportosítással történő kiváltása.

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, 2009. február 18.



/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