



P

DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

1./ napirendi ponthoz

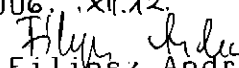
1027

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA 2006. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ 8/2006. (III. 3.) XI. ÖK. SZ. RENDELET MÓDOSÍTÁSÁRÓL

A képviselő-testület
ülésen történő kiosztását
engedélyezem.

Bp., 2006. XII. 12.


dr. Filipisz Andrea
jegyző

Budapest, 2006. december 1.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2006. évi költségvetéséről szóló 8/2006. (III. 3.) XI. ÖK. sz. rendelet módosításáról

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2006. évi költségvetéséről szóló 8/2006. (III.3.) XI. ÖK. sz. rendelet módosítására előterjesztett rendeletervezet vizsgálatára az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében került sor.

A vizsgálatot dr. Printz János ügyvezető igazgató, dr. Pálok László ügyvezető és dr. Pintérmé 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 2006. október 1-e és november 15-e 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, mind az intézményi saját hatáskörű előirányzat-változtatás vonatkozásában. A feldolgozás áttekintését segítik az előterjesztéshez mellékelt részletező kimutatások.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2006. évi költségvetési rendeletének módosítását - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2006. november 30-ai 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 alapelvének megfelelően – összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket 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 2006. november 15-ig teljesített bevételének és kiadásának előirányzata megjelenik a módosított rendelet érintett soraiban.

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

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

A jelen költségvetési rendelettervezetben a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét egyaránt érintő előirányzat-módosítások összege + 44 684 E Ft, az alábbiak szerint:

Támogatás értékű bevételekből, pályázati forrásokból, véglegesen átvett pénzeszközökből	+41 199 E Ft
Intézmények saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításai	+ 1 845 E Ft
Kisebbségi önkormányzat saját hatáskörű előirányzat-módosításai	+ 1 640 E Ft
Előirányzat-módosítások összesen:	+44 684 E Ft

A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben és a számviteli nyilvántartásokban a jóváhagyást követően fogják átvezetni.

A 2006. évi 23 935 727 E Ft eredeti költségvetési előirányzat a jelenlegi módosítás hatását is figyelembe véve 27 151 384 E Ft-ra változik, ezen belül a hiány összege változatlanul 2 754 674 E Ft.

A jelenlegi módosítás a jóváhagyott (módosított) költségvetés 27 106 700 E Ft bevételi és kiadási főösszegének azonos összegű, 0,2%-os mértékű növekedését eredményezi, ennek következtében a hiány összege változatlanul marad.

A módosított költségvetési adatok a 2006. november 15-i állapotnak megfelelően:

	a kiadási főösszeg:	27 151 384 E Ft,
	a bevételi főösszeg:	24 396 710 E Ft-ra
változik,		
	a hiány összege:	2 754 674 E Ft.

A bevételek és a hiány fedezetére szolgáló hitel együttes összege: **27 151 384 E Ft.**

2. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az okok (jogcímek) megjelölésével részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz a rendelettervezet, összhangban az előterjesztéssel. Az előterjesztett módosítások a költségvetés pénzügyi egyensúlyát nem érintik, mivel a hiány (hitel) összege a módosítás hatására nem változik.

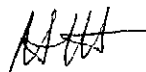
Az előirányzat-módosítás a költségvetési főösszeget érintő bevételek tervbevételét jelenti, aminek hatására 0,2 %-os növekedés mutatkozik mind bevételi, mind kiadási oldalon. A gazdálkodási folyamatok követését igazolja a felmerült intézményi, saját hatáskörű módosítások átvezetése.

A 2006. évi költségvetési főösszeg minimális növekedése arra utal, hogy az előirányzat-megváltoztatás elsődlegesen – az évközi gazdálkodás hatásait ismerve – az előirányzatok közötti átcsoportosítások miatt vált szükségessé. Az előirányzat-átcsoportosítás 214 041 E Ft összegű előirányzatot érintett a jelen rendelettervezetben, melynek elsődleges oka a tartalékokon (általános, cél-) tervezett előirányzatok tényleges felhasználás szerinti rendezése. Az előirányzatok év végi rendezése elősegíti az éves költségvetési beszámoló megalapozott összeállítását, mind az intézmények, mind a Polgármesteri Hivatal részéről.

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

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

Budapest, 2006. december 7.



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