

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

Budapest, 2006. november 9.



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. 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.

A költségvetési rendelet jelen módosítását:

- a 2006. július 1. és szeptember 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 egyéb, a feladatok végrehajtásához kapcsolódó előirányzat-rendezések,
- az előző évek pénzmaradványának, költségvetési tartalékanak igénybevétele indokolják.

Az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet szerint a központi költségvetésből az önkormányzatot megillető 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 rendelet módosításáról.

Az előbbi kormányrendelet szerint az önkormányzat önállóan gazdálkodó költségvetési szerve az önkormányzat éves költségvetési rendeletében meghatározott előirányzatokat – figyelemmel az államháztartási törvényre és az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendeletben foglaltakra - és azokon belüli részelőirányzatokat év közben módosíthatja (saját hatáskörű előirányzat-módosítás). 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.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata költségvetésének rendeletmódosítását - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben meghatározottak alapján - az Önkormányzat polgármestere 2006. október 26-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 alapelveinek megfelelően – összehasonlíthatók.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelt, 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 Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó valamennyi intézmény 2006. szeptember 30-ig teljesített bevételének és kiadásának előirányzata megjelenik a rendeletmódosítás érintett soraiban.

Az előterjesztés és a rendelettervezet előkészítése az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek és a Polgármesteri Hivatal irodáinak és szakmai részlegeinek adatszolgáltatására épült.

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 + 177 395 E Ft.

A módosítások a rendelettervezetbe beépültek, azokat a költségvetési rendeletben jóváhagyást követően fogják átvezetni. Mindemelllett az I-III. negyedéves gazdálkodás számszerűsített adataiban – előirányzatként – a jelen változtatások is szerepelnek.

A 2006. évi 23 935 727 E Ft eredeti költségvetési előirányzat a jelenlegi módosítás hatását is figyelembe véve 27 106 700 E Ft-ra változik, ezen belül a hiány összege 2 754 674 E Ft.

A jelenlegi módosítás a jóváhagyott (módosított) 26 929 305 E Ft bevételi főösszeg 2,1 %-os, a kiadási főösszeg 0,7 %-os növekedését eredményezi, minek következtében a hiány összege 12,5 %-kal csökken.

A módosított költségvetési adatok 2006. szeptember 30-i állapotnak megfelelően:

	a kiadási főösszeg:	27 106 700 E Ft,
	a bevételi főösszeg:	24 352 026 E Ft-ra
változik,		
	a hiány összege:	2 754 674 E Ft.

2. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az ok-okozati összefüggések bemutatásával részletesen alátámasztott bevételi és kiadási előirányzat-változásokat tartalmaz a rendelettervezet, összhangban az előterjesztéssel. Az előterjesztett módosítások a költségvetés pénzügyi egyensúlyát kedvezően érintik. A bevételi előirányzatok magasabb mértékű növekedése a működési célú hitelfelvétel szükségességét megszüntette, ami a rövidtávú pénzügyi egyensúly stabilitását jelentősen erősíti.

Az előirányzat-megváltoztatás a költségvetési főösszeget érintő bevételek tervbevételét jelenti, aminek hatására 0,7 %-os növekedés mutatható ki mind bevételi, mind kiadási oldalon. A gazdálkodási folyamatok követését igazolja a felmerült intézményi, saját hatáskörű módosítások átvezetése.

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 Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján a rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2006. november 9.



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