



P

DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

2. napirendi ponthoz


1004

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA 2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I-III. NEGYEDÉVI TELJESÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ TÁJÉKOZTATÓHOZ

Budapest, 2010. november 15.

A képviselő-testületi ülésen
történő kiosztását engedélyezem.
Bp., 2010. november 16.


dr. Filipisz Andrea
jegyző

Szám: 259/2010.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi
költségvetésének
I-III. negyedévi teljesítéséről szóló tájékoztatóhoz

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. §-a szerint a polgármester a helyi önkormányzat gazdálkodásának háromnegyedéves helyzetéről a költségvetési koncepciójához kapcsolódóan tájékoztatja a képviselő-testületet.

A tájékoztató kötelező tartalmi elemei között jelöli meg a jogszabály

- az önkormányzat - beleértve a helyi kisebbségi önkormányzatok - költségvetési előirányzatainak időarányos alakulását,
- a tartalékok felhasználását,
- a hiány (többlet) összegének alakulását, valamint
- a helyi önkormányzat költségvetése teljesülésének alakulását.

A tájékoztatási kötelezettség határnapja 2010-ben december 15-e.

Az önkormányzatok könyvvizsgálatára vonatkozó előírások a háromnegyedéves tájékoztatóhoz kötelező feladatot nem rendelnek.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében tekintette át a 2010. november 4-ei dátummal összeállított „Beszámoló a 2010. évi költségvetés I.-III. negyedévi végrehajtásáról” című előterjesztést, a kapcsolódó táblarendszer megfeleltetésével együtt. A vizsgálatban dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgálók vettek részt.

A XI. Kerület Újbuda Önkormányzatánál a tájékoztatási kötelezettség teljesítése 2010. évben a költségvetési koncepciót tárgyaló képviselő-testületi ülést megelőző testületi ülés napirendjeként történik, ily módon megtárgyalt információkkal járulhat hozzá a 2011. évi költségvetési koncepció előkészítéséhez, megalapozásához és kialakításához.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a tájékoztatási kötelezettség teljesítése teljes körű, az előírásoknak megfelelő.

A könyvvizsgálat a tájékoztatót az alábbiak szerint értékeli, megjegyezve, hogy ez – tekintettel annak elvárt tartalmára – nem jelenti egyben könyvvizsgálói záradék/vélemény kibocsátását.

1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata előirányzatainak időarányos teljesítése

Az előirányzatok alakulásáról összeállított táblarendszer adatait a könyvviteli nyilvántartások zárt rendszerében vizsgálta a könyvvizsgáló. A költségvetési rendelet korábbi módosításait a könyvviteli nyilvántartásban feljegyezték.

A tájékoztató számol az ugyanezen testületi ülésre előterjesztett – a tájékoztatót megelőzően tárgyalt - rendeletmódosítás korrekciós hatásával is, az előirányzat-módosítás átvezetése azonban a főkönyvi könyvelésben – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a testületi döntést követően történik meg.

A tájékoztató összevont adatai a Polgármesteri Hivatal és az intézmények által szolgáltatott információkat együttesen tartalmazzák.

Az adatok tanúsága szerint a **teljes bevételi** körre vonatkoztatott teljesítési szint 59,1%-os (17 842 millió Ft) mértékű volt a háromnegyedév során, ami meghaladta az előző év hasonló időszaka 56,1 %-os teljesítését. Az időarányos bevételi szint megítélése kedvezőbb (66,7 %), amennyiben a hiány pótlására tervezett hitel nélküli előirányzathoz viszonyítjuk a teljesítési adatokat.

Hitelfelvételt a feladatok megvalósításának üteme, a bevételek alakulása a harmadik negyedév végéig nem tett indokoltá.

Időarányos, illetve azt meghaladó teljesítés a pénzforgalmi bevételek főcsoportjai között – a felhalmozási és tőke jellegű bevételek kivételével – szinte valamennyi bevételi jogcímen tervezett előirányzat esetében megvalósult, amelyek a Polgármesteri Hivatal és az intézmények költségvetéséhez rendelt működési célokhoz kapcsolódó feladatokat szolgálják. A felhalmozási és tőke jellegű bevételek teljesítési szintje 36,3 % volt a beszámolási időszak alatt, ami elsődlegesen az ingatlanértékesítéshez kapcsolódó döntések elhúzóadásából, elmaradásából adódik.

A költségvetési hiány belső finanszírozását szolgáló pénzmaradvány-felhasználás 72,4 %-os volt a háromnegyedév során, amely a Polgármesteri Hivatalnál jelent tartalékot az időarányos gazdálkodás zavartalan biztosításához.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata a 2010. évi gazdálkodása során sem működési, sem felhalmozási hitelt nem vett igénybe, sőt az eredetileg tervezett működési célú hitel előirányzatát év közben megszüntette, ami a gazdálkodás stabilitására irányuló törekvést erősítette.

A **kiadások** együttesen 57,8%-ra (17 444 millió Ft) teljesültek a vizsgált időszakban, ami 2,1 százalékponttal meghaladta az előző év hasonló időszaka kiadásainak teljesítési szintjét. Ezen belül a működéshez kapcsolódó kiadások teljesítése átlag feletti (68,2%), míg a felhalmozáshoz kapcsolódó kiadások átlag alatti (55,5 %) arányt mutatnak. A felhalmozási kiadások megvalósításának kedvezőtlen teljesítési szintje befolyásolhatja a következő évi feladatok rangsorának meghatározását, a feladatok újragondolását.

2. A tartalékok felhasználása

A **tartalékok** között szerepeltetett

- céltartalék,
- általános tartalék

felhasználása teljes körű volt az év eltelt időszakában, ami azt eredményezi, hogy az év utolsó negyedévében a nem prognosztizálható feladatok ellátásához tartalék nem áll rendelkezésre.

3. Az előirányzat, hiány – többlet alakulása

A pénzforgalmi adatok alakulását a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítési szintje közvetetten mutatja.

A pénzkészlet nagyságát nagyban befolyásolta a hitel nélküli bevételek magasabb arányú (66,7 %) teljesítése mellett a kiadások teljesítésének ennél alacsonyabb szintje (57,8 %). A Polgármesteri Hivatal pénzügyi pozícióját erősíti a pénzmaradvány részbeni felhasználása is. Az intézményi gazdálkodás forrása együttesen biztosított volt az első három negyedév során. Az intézmények teljes összegű pénzmaradványának felhasználása megtörtént az első három negyedévben.

A települési kisebbségi önkormányzatok 87,3 %-ban használták fel meglévő maradványaikat.

4. Az Önkormányzat költségvetése teljesítésének alakulása

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. év I-III. negyedévében mind a Polgármesteri Hivatal, mind az intézmények gazdálkodásának stabilitására törekedett.

Az alaptevékenységi körébe tartozó működési kiadások és bevételek teljesítése, ahogy azt a tájékoztató is mutatja, kiegyensúlyozottnak ítéltető meg, a bevételek teljesítési szintje biztosította a vállalt kötelezettségek teljesítésének mértékét.

A felhalmozási kiadások alacsonyabb teljesítési szintje (55,4%) részben indokolható a kapcsolódó bevételek teljesítésének (36,3 %) elmaradásával.

Az éves feladatok teljesítéséhez körültekintő gazdálkodásra lesz szükség az év hátralévő részében és megfontolásra készlet a 2011. évi feladatok rangsorának alakításában is.

5. Összegzés

A tájékoztató a jogszabályi előírásokra tekintettel ad számot Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi gazdálkodásának időarányos teljesítéséről. Az előterjesztés Képviselő-testület által történő tárgyalásra, elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2010. november 15.



/dr. Printz János/
 ügyvezető igazgató
 kamarai tag könyvvizsgáló
 kamarai tagszám: 004097
 DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
 Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
 1117 Budapest, Böleső u. 6.
 kamarai nyt. sz.: 000267

