



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I. FÉLÉVI
VÉGREHAJTÁSÁRÓL KÉSZÜLT BESZÁMOLÓ
(TÁJÉKOZTATÓ) VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2009. augusztus 24.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2009. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról készült beszámoló
(tájékoztató) vizsgálatáról

I. BEVEZETÉS

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálati feladatai keretében megvizsgálta a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról készült és a Képviselő-testület elé terjesztett beszámolót (tájékoztatót).

Jogsabályi előírások az I. félévi beszámolóhoz kötelező könyvvizsgálati feladatot nem rendelnek. A dokumentumok felülvizsgálatára az éves könyvvizsgálói tevékenység részeként, a vonatkozó megbízási szerződés alapján került sor.

A lefolytatott könyvvizsgálat alapját az alábbi, érvényben lévő jogszabályok képezték:

- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.),
- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet, valamint
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2009. évi költségvetésének I. féléves alakulását, a gazdálkodás eredményességét, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat intézményei által összeállított, pénzforgalmi adatokat tartalmazó **költségvetési beszámolók** alapján elkészített, a Képviselő-testület elé terjesztett tájékoztató (**beszámoló**) mutatja be.

Az elkészített költségvetési beszámoló és a tájékoztató vizsgálatának célja annak megállapítása volt, hogy

- a beszámoló (tájékoztató) összeállítása, előterjesztése a vonatkozó előírásoknak megfelelően történt-e,
- melyek a gazdálkodás első félévének főbb jellemzői.

A könyvvizsgálat kiemelt figyelmet fordított a következő tényezőkre:

- a beszámolási, tájékoztatási kötelezettség teljesítése,
- az előirányzat-módosítások átvezetése,
- az intézményi féléves beszámolók és az azokra épülő tájékoztató adatainak valódisága, összhangja,
- az Önkormányzat fejlesztési (felhalmozási) feladatainak teljesítési szintje,
- az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulása,
- az Önkormányzat adósságszolgálati kötelezettségének (hitelállományának) alakulása.

A könyvvizsgálat módszerei a következők voltak:

- a félév során a folyamatos kapcsolat keretében a pénzügyi-gazdasági folyamatokra ható döntések figyelemmel kísérése, információk feldolgozása, különös tekintettel a testületi és a Pénzügyi és Költségvetési Bizottsági előterjesztésekre, ülésekre;
- helyszíni tájékozódás a Polgármesteri Hivatalnál, valamint (az intézményi gazdálkodás jelentős részét ellátó) GAMESZ-nál;
- az előterjesztés és a beszámoló szöveges és számszaki részeinek elemzése, egyeztetése az intézményi beszámolókkal;
- a 2009. első féléves gazdálkodás elemzése.

A 2009. I. félévi beszámoló és a szöveges, illetve számszaki részeket magában foglaló, a Képviselő-testület számára készített (2009. augusztus 12-ei keltezésű) előterjesztés vizsgálatát dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgálók végezték.

II. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A 2009. I. félévi beszámoló összeállítása

A tájékoztató összeállítása az előírt tartalmi követelményeknek megfelelően történt, a testületi előterjesztésére határidőn (szeptember 15.) belül sor kerül.

A beszámoló alapját a 3/2009. (II. 24.) XI. ÖK. sz. rendelettel elfogadott 2009. évi költségvetés képezte, amelynek előirányzataival mindenben megegyeztek az előterjesztés tábláinak eredeti előirányzatai.

Az első félév során az intézmények szabályozott, saját hatáskörű átcsoportosításai, a testületi felhatalmazáson alapuló, átruházott hatáskörű előirányzat-módosítások, valamint a központi intézkedések hatásai eredményeztek módosulásokat az előirányzatokban. Pályázaton elnyert támogatások és átvett pénzeszközök (államháztartáson kívülről) kedvezően befolyásolták az eredeti előirányzatok alakulását.

Intézményi körben az évközi többletbevételek (elnyert pályázatok), a jóváhagyott előző évi pénzmaradványok összegének tervszintű megjelenítése indokolta túlnyomóan a saját hatáskörű módosításokat.

A gazdálkodással kapcsolatos döntések a 2009. évi költségvetési rendeletben szabályozottak szerint részben polgármesteri – átruházott - hatáskörbe tartoznak, ami a pénzügyi folyamatok és az előirányzat-változtatások szempontjából is meghatározó. Elsődlegesen az általános tartalék felhasználása (esetenként 5 M Ft-ig), illetve az egyes bizottságok pénzeszköz-átadásokra vonatkozó javaslatainak jóváhagyása igényelt előirányzat-módosítást polgármesteri hatáskörben.

A Polgármester – a jogszabályi lehetőségeket követve – az első féléves beszámolót megelőzően, külön napirendi pontként terjeszti jóváhagyásra a Képviselő-testület elé a második negyedévet (VI. 30-ig) érintő, még el nem fogadott előirányzat-módosítások összegét és jogcímeit. A féléves beszámoló adatai az így kialakuló módosított előirányzatokhoz viszonyított teljesítésről adnak számot.

A testületi döntést követően történik a változások teljes körű átvezetése a könyvviteli nyilvántartásban, így a módosított előirányzatok alátámasztottságát összevont pénzforgalmi adatok biztosítják. (A főkönyvi kivonat jelenleg még a korábbi módosítások hatását mutatja.)

A költségvetési előirányzat módosítására a félév során két alkalommal került sor, aminek eredményeként a 22 991 690 E Ft eredeti bevételi előirányzat 27 074 579 E Ft-ra (17,8 %-kal), a költségvetésben elfogadott kiadási előirányzat 26 417 070 E Ft összege pedig 30 101 376 E Ft-ra (13,9 %-kal) változott. A költségvetési főösszegek változása között érzékelhető arány-eltérés mutatja, hogy a tervezett hiány 3 425 380 E Ft-ról 3 026 797 E Ft-ra csökkent, ami elsődlegesen a folyamatos gazdálkodáshoz, a folyamatban lévő feladatok pénzügyi rendezéséhez szolgálhat alapul, azonban hitel igénybevételére az első félévben nem került sor.

Az Önkormányzat költségvetésében szabályozott rendelet-módosítási hatáskör gyakorlása biztosítja, hogy a Képviselő-testület folyamatos – havonkénti – információt kapjon az előirányzat-változtatásokról.

A gazdálkodással kapcsolatos évközi döntések részben – testületi felhatalmazás alapján – polgármesteri hatáskörbe tartoznak, ami a pénzügyi folyamatok és az előirányzat-változtatások szempontjából megfelelő kontrollt jelent, a Képviselő-testület tájékoztatásának kötelezettsége mellett.

A 2009. év költségvetésének I. félévi teljesítéséről összeállított testületi tájékoztató táblarendszere követi a költségvetés szerkezetét, a könyvviteli nyilvántartások rendjét, ami a módosítások átvezetését, a teljesítési adatok megfeleltetését biztosítja.

A költségvetés 2009. I. félévi végrehajtásáról összeállított előterjesztés megfelel mindazon tartalmi elvárásoknak, amelyeket az Áht., valamint a kapcsolódó jogszabályok a tájékoztatási kötelezettség teljesítéseként előírnak. A beszámoló ezen túlmenően az I. félévi gazdálkodás, a pénzügyi helyzet megítéléséhez szükséges információkat is tartalmazza.

A tájékoztató a Polgármesteri Hivatal és az intézmények felülvizsgált költségvetési beszámolóinak összesített adatait foglalja magában. A mintavételes egyeztetések alapján azt állapította meg a könyvvizsgálat, hogy a tájékoztató adatai az egyes intézmények és feladatok tekintetében az intézményi beszámolók adataival megegyeznek, megfelelően alátámasztottak, az összesített kimutatások közötti egyezőség biztosított.

A 2009. I. féléves gazdálkodásról előterjesztett tájékoztató – a könyvvizsgálat véleménye szerint – a számszerű adatok és a szöveges információk alapján kellő alapot nyújt a gazdálkodás, a pénzügyi helyzet megítéléséhez, a megoldásra váró feladatok meghatározásához.

2. Az Önkormányzat 2009. I. félévi gazdálkodásának értékelése

Az Önkormányzat bevételi-kiadási előirányzatai az eredeti költségvetéshez képest 3 684 306 E Ft-tal, azaz 13,9 %-kal, emelkedtek az elvégzett évközi változtatások eredményeként, ami jelentős összegű forrásnövekedést mutat, a hozzárendelt feladatok megjelölésével. A növekedés mérsékeltebb volt az előző év hasonló időszak 17,5 %-os változásához viszonyítva.

Az önkormányzati **bevételek** teljesítési szintje - a hitel tervezett összegétől eltekintve – 44,1 % volt az első félévben, ami az előző év hasonló időszakának arányát (47,7 %) nem érte el.

A bevételek teljesítése mögött a központilag szabályozott források kedvezőbb – időarányost meghaladó (56,7 %) –, a saját bevételek alacsonyabb szintű (49,3 %) realizálása húzódik meg. A fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó források teljesítése 32,1 %, ami alapvetően az ingatlanértékesítés teljesítésével, valamint a pénzügyi befektetések bevételei elmaradásával függ össze.

A ingatlanértékesítés (telekingatlan) tervezett bevétele 15,1%-ra realizálódott. Jelentősen nem változtat a bevételi arány alakulásán az egyéb tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó 17 314 E Ft összegű bevételek figyelembevétele, mivel ezáltal a teljesítési szint csupán 17,0 %-ra módosul.

Az időarányostól jelentősen elmaradt teljesítési szint indokolja annak felülvizsgálatát, hogy a tervezett bevételekkel az év végéig maradéktalanul számolni lehet-e. Az I. félév során realizált, pénzügyileg teljesített ingatlanértékesítésből befolyt bevétel a költségvetésben eredetileg tervbe vett ingatlaneladásból származott.

Hitelfelvételre nem került sor, a kiadások teljesítési üteme (36,5%) ezt nem indokolta.

A kiadási struktúra az előző évhez viszonyítva lényegében nem változott.

A kiadások az első félév során döntően (84,5 %-os arányban) továbbra is a működés, intézményüzemeltetés pénzügyi háttérét biztosították, amit az előterjesztés és a rendeltetvezet számszerű adatai kellően bemutatnak. A működési kiadások teljesítési szintje együttesen 45,9 % volt a félév során.

A felhalmozási kiadások 5,0 %-os részesedése a féléves teljesítésben alacsonynak minősíthető, ez azonban összefügg a folyamatban lévő beruházási és felújítási feladatok pénzügyi elszámolásának második félévi esedékességével. (A támogatásértékű kiadások és az átadott pénzeszközök 7,2 %-os, a kölcsönnyújtás, hiteltörlesztés, valamint a pénzügyi elszámolások kiadásai pedig 3,3 %-os részarányt képviseltek.)

A 2009. évi költségvetés teljesítése, ezáltal a vállalt feladatok megvalósítása, összehangolt végrehajtást követel meg a második félévben.

Pénzügyileg továbbra is rendezendő tételként jelenik meg a költségvetésben a Budapest Főváros Önkormányzatával szemben fennálló befizetési kötelezettség, amelynek nagysága (2 977 400 E Ft) mind bevételi, mind kiadási oldalon jelentős és növekvő mértékben befolyásolja az Önkormányzat pénzügyi mutatóit, beleértve a törvényi előírások alapján számított hitelfelvételi lehetőségét.

A hitelfelvétel indoka a második félévben továbbra is fennáll, amelyből a felhalmozási célú hitel a már említett tartozásrendezés kizárólagos forrása.

3. Az Önkormányzat pénzügyi helyzetének alakulása

Az előterjesztés, valamint az azt alátámasztó dokumentumok (beszámoló, könyvviteli adatok) azt igazolják, hogy a feladatok megvalósítását a félév során likviditási problémák nem gátolták, amihez hozzájárult, hogy a kiadások teljesítési szintje nem haladta meg a bevételek pénzügyi teljesítésének mértékét.

Az év elején meglévő pénzkészlet biztos alapot nyújtott a teljesített feladatok pénzügyi rendezéséhez, az Önkormányzat II. félévi nyitó pénzeszköz állománya (3 971 884 E Ft) sem vetít előre finanszírozási, likviditási nehézségeket.


Mindezekből megállapítható, hogy az Önkormányzat pénzügyi és likviditási helyzete 2009. év első felében kiegyensúlyozott volt. A gazdálkodás vonatkozásában - a felhalmozási feladatok pénzügyi rendezésének elhúzódása miatt - a jelen tájékoztató a költségvetés tervezett feladatai megvalósulásának helyzetéről ennek megfelelő információt ad. A II. félévben az I-III. negyedéves tájékoztató adatai alapján nagyobb valószínűséggel lehet majd következtetni a tervezett feladatok tényleges megvalósítására, a várhatóan elmaradó feladatok körére, a szükséges intézkedések meghatározásával.

A pénzügyi pozíció megtartása továbbra is összehangolt, stabil, ellenőrzött folyamatokat igényel, mind az intézmények, mind a Polgármesteri Hivatal feladatai körében.

4. Könyvvizsgálói vélemény

A könyvvizsgálat véleménye szerint a 2009. évi költségvetés I. félévi végrehajtásáról készült beszámoló (tájékoztató) reális képet nyújt Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata gazdálkodásáról és pénzügyi helyzetéről, testületi elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2009. augusztus 24.



/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