


Kiegészítő anyag
a 2./ napirendi ponthoz

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Filipisz Andrea
2008. április 10.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA**

**2007. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT**

**A 2007. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2008. április 7.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2007. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2007. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Szám: 95/2008.

Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat
Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata
2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló
rendelettervezet vizsgálatáról

Elvégeztük a **Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 26 640 078 E Ft, a kiadások főösszege 23 782 890 E Ft.** A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata, a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján, a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2008. április 7.



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

Szám: 95/1/2008.

Független könyvvizsgálói jelentés
Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési
beszámolójának könyvvizgatójáról

Elvégeztük a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat mellékelt 2007. évi egyszerűsített összevont éves beszámolójának könyvvizgatóját, amely a 2007. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 59 991 054 E Ft, a tartalékok összege 3 319 132 E Ft –, az ezen időpontra végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzaradvány-kimutatásból, eredménykimutatásból, továbbá az éves egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből – melyben a 2007. év teljesített költségvetési bevételi összege 26 640 078 E Ft, a teljesített kiadások összege 23 782 890 E Ft – áll.

Az egyszerűsített összevont éves beszámoló a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása, illetve előterjesztése az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását, megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becsléseket.

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizgató alapján, továbbá az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékei az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyongkimutatásban szereplő értékekkel való egyezőségének vizsgálata, továbbá a zárszámadási rendeltetéssel és az egyszerűsített összevont éves beszámoló összhangjának megítélése.

Az Önkormányzat 2006. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójáról a könyvvizgató 2007. április 10-én kelt könyvvizsgálói jelentésében minősítés nélküli (hitelesítő) záradékot bocsátott ki.

A könyvvizgatót a magyar Nemzeti Könyvvizgatói Standardok és a könyvvizgatóra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint, hogy a könyvvizgató tervezése és elvégzése révén elegendő és megfelelő bizonyítékot szerezzünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Az elvégzett könyvvizgató magában foglalta olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizgatói bizonyítékokat szerezni az egyszerűsített összevont éves beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített összevont éves beszámoló, akár csalásból, akár tévedésekből eredő, lényeges hibás állítások kockázatának felméréseit, a könyvvizgató megítélésétől függenek. Az egyszerűsített összevont éves beszámolóhoz kapcsolódóan a könyvvizgató kockázatfelmérésének nem célja, hogy az Önkormányzat és intézményei belső ellenőrzésének hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizgató magában foglalta továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek és a gazdálkodásért felelősök lényegesebb számviteli becsléseinek, valamint az egyszerűsített összevont éves beszámoló bemutatásának értékelését. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizgatói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizgatói záradék (vélemény) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizgató során Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzat 2007. évi egyszerűsített összevont éves beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizgatói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyítékot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves beszámolót a számviteli törvényben, továbbá a vonatkozó kormányrendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves beszámoló az Önkormányzat 2007. évi költségvetése teljesítéséről, a 2007. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankezelő nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyongkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2008. április 7.

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

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2007. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2007. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2008. április 7.

95/2/2008.

KIEGÉSZÍTÉS**a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról,
valamint a 2007. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának
könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-a alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi éves zárszámadási rendeletervezetét, valamint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját.

Az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények beszámoló adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) egyszerűsített mérlegre, pénzforgalmi jelentésre és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásra terjedt ki. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a nemzeti könyvvizsgálati standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a záradékot /véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 46. § (1) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte.

I. A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak, továbbá
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselőtestület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról,
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

A könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, az ellenőrzés funkcionálásának stb. áttekintésére),
- az évközi tranzakciók, gazdasági műveletek elszámolásának ellenőrzésére,
- a zárlati munkák és azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, illetve a központi költségvetési forrásokból történő elszámolások vizsgálatára, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi, és a bizottsági munkában való részvételre is.

A könyvvizsgálói feladatok során a hangsúlyt az éves beszámoló(k) valódiságának, leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2007. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- áttekintette a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást;
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban,
- teljes körűen ellenőrizte az intézmények beszámolóit, részben (GAMESZ) helyszíni vizsgálat keretében, részben dokumentális egyeztetéssel.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Sztv.);
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet,
- a Magyar Köztársaság 2007. évi költségvetéséről elfogadott 2006. évi CXXVII. törvény,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adat-szolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény, és minősítés a következőkben foglalható össze:

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A 2007. évi zárszámadási rendelettervezetet a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben állították össze. A rendelettervezetben az eredeti előirányzatok a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzatok az előterjesztés adataival, illetve a zárszámadási rendelettervezet részét képező mellékletek adataival megegyeznek. Ezáltal az adatok összehasonlíthatók, az összemérés számviteli alapelv érvényesült.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel. Tartalmazza mindazon kimutatásokat és mérlegeket, amelyeket a vonatkozó jogszabályok előírnak. A rendelettervezet – jogszabályi előírásoknak megfelelően – a kisebbségi önkormányzatok beszámolóit is tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat megállapítása szerint a szabályozottság és az alkalmazott gyakorlata összességében biztosított volt. A Polgármesteri Hivatal és az intézmények számviteli politikával, illetve a számviteli politika részét képező leltározási és leltárkészítési, értékelési és pénzkezelési szabályzattal rendelkeznek. Aktualizálásuk az intézményi körben 2006. évben megkezdődött az önállóan gazdálkodó intézményeknél foglalkoztatott belső ellenőrzés kezdeményezésére. A 2007. gazdálkodási évre az intézmények többsége teljes körű, aktualizált szabályzattal rendelkezett.

Az intézményi gazdálkodásban bekövetkezett évközi változások új alapokra helyezték az intézményi szabályozottságot, valamint a FEUVE és a belső ellenőrzési folyamatok megvalósítását.

A Polgármesteri Hivatal által az intézményekben végzett ellenőrzések megállapításai hozzájárultak a szabályszerűségi követelmények érvényesüléséhez. A belső ellenőrzés a vezetői és a folyamatba épített, előzetes és utólagos ellenőrzés gyakorlatával érvényesült.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

A Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó mérleg összevont főkönyvi kivonattal nem támasztható alá, mivel önálló számviteli rendszerek működnek az intézményeknél. Az összevont mérlegadatok leltár-alátámasztottsága intézményenként volt ellenőrizhető, ugyanis az intézményi tagoltság nem teszi lehetővé a leltározás és a leltár együttes kezelését.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosítása adta lehetőséggel, a kétévenkénti leltározás gyakorlatával élt az Önkormányzat. A leltározás 2007. évben egyeztetéssel megtörtént.

A könyvvizsgálat a Polgármesteri Hivatalban vizsgálta teljes körűen az elvégzett leltározás lefolytatásának dokumentálását, a leltárak összeállítását, amelynek során hiányosságot, jogszabálytól eltérő gyakorlatot nem tapasztalt. Az intézményi körben tapasztalt gyakorlat

hiányosságainak megszüntetése igényli a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről. A jelenleg kialakult új struktúra alapján elsősorban a GAMESZ szakmai támogatása, a legkedvezőbb nyilvántartási rendszer kialakítását biztosító infrastruktúra megteremtés legyen a kitűzött cél.

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírást az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben meghatározott kulcsokkal, negyedévenként, időarányosan elszámolták. Terven felüli értékcsökkenési leírást és annak visszairását szabályszerűen végezte az Önkormányzat.

Csoportos értékelési eljárást alkalmazott a helyi adók vonatkozásában, míg minden egyéb esetben az egyedi értékelés elvét biztosította a Hivatal.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

**Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata egyszerűsített mérlegének
adatai
2007. december 31.**

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	45 176 158	9 134 131	54 310 289
Immateriális javak	297 915	7 746	305 661
Tárgyi eszközök	47 477 196	9 126 385	50 603 581
Befektetett pénzügyi eszközök	3 080 223	-	3 080 223
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	320 824	-	320 824
FORGÓESZKÖZÖK	5 479 227	201 538	5 680 765
Készletek	6 691	3 229	9 920
Követelések	1 808 903	11 555	1 820 458
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	3 258 478	103 741	3 362 219
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	405 155	83 013	488 168
Eszközök összesen	50 655 385	9 335 669	59 991 054

**Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata egyszerűsített mérlegének
adatai
2007. december 31.**

Források

Megnevezés	Ezer Ft-ban		
	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
SAJÁT TŐKE	43 469 290	9 033 266	52 502 556
Induló tőke	7 757 792	1 685 092	9 442 884
Tőkeváltozások	35 711 498	7 348 174	43 059 672
Értékelési tartalék	-	-	-
TARTALÉKOK	3 154 410	164 722	3 319 132
Költségvetési tartalékok	3 154 410	164 722	3 319 132
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	4 031 685	137 681	4 169 366
Hosszú lejáratú kötelezettségek	452 502	-	452 502
Rövid lejáratú kötelezettségek	3 069 960	115 649	3 185 609
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	509 223	22 032	531 255
Források összesen	50 655 385	9 335 669	59 991 054

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket képvisel. Azon belül az **Immateriális javak** értéke két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (7 422 E Ft), részben vagyoni értékű jog (298 239 E Ft) képviseli a mérlegcsoport összegét.

A **vagyoni értékű jogok** vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak; szabályszerű értékelést tapasztaltunk.

A **tárgyi eszközök** (50 603 581 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 49 827 873 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 413 445 E Ft, a járművek állománya 25 155 E Ft, a befejezetlen beruházásoké 337 108 E Ft volt 2007. december 31-én.

Az **ingatlanok** nettó (mérleg)értékének meghatározó eleme az elszámolt értékcsökkenés nagysága, pontossága. A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján az értékcsökkenés elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés), helyes kulcsokkal történt.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását jól szabályozták és alkalmazták a Hivatalban és az intézményekben, az ingatlanok könyv szerinti értékének értékhelyesbítésére nem került sor 2007. évben.

A jelenlegi követelmények alapján a vagyonkataszter, a vagyonyilvántartás és a számviteli nyilvántartás ellenőrzésének tapasztalatai az alábbiakban foglalhatók össze:

A nyilvántartási rendszer működtetését az önkormányzat 2003-ban alakította ki a jelenlegi rendszerben. Az önkormányzat ingatlanvagyonának szabályszerű nyilvántartásáért, az abban bekövetkező módosulások szakszerű és a vagyonrendeletben előírtak szerinti teljes

körű nyilvántartás módosítás kezdeményezéséért 2007-ben is a Polgármesteri Hivatal vagyongazdái, illetve a GAMESZ és az önálló intézmények felelősek.

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan vagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1993. (XI. 6.) kormányrendelet (vagyonrendelet) módosítására vonatkozó 48/2001. (III. 27.) kormányrendelet alapján a helyi önkormányzatok felülvizsgálták ingatlanvagyon kataszterüket és meghatározott értékelési módszertan alapján – indokolt esetben - ingatlanjaik mennyiségi és értékadatainak korrekcióját elvégezték.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet módosításáról szóló 295/2001 (XII. 27.) kormányrendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő adatok között, melyet a könyvvizsgálat keretében 2007. évre vonatkozóan is elvégeztünk.

Az előző évi teljeskörű leltározás mellett 2007. évben az évközi vagyon-mozgás dokumentáltságát és nyilvántartásokon történő átvezetését ellenőrizte a könyvvizsgálat.

A 2007. évi költségvetési beszámoló auditálásához kapcsolódó vizsgálat kiterjedt a módosított vagyonrendeletben szereplő kötelezettségek felülvizsgálatára, a vagyonkataszter rendszerének működtetésére, a megfelelő számviteli adatokkal való egyezőség vizsgálatára, valamint az önkormányzaton belüli és kívüli (földhivatali) kapcsolódó dokumentumok tartalmi egyezőségének ellenőrzésére.

Az ingatlankataszter és a számvitel adatainak ellenőrzése

A Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata a vagyonrendeletben előírt ingatlan vagyon nyilvántartási rendszert 2003. évben kialakította, azt már meglévő adataival, illetve külső szakértő bevonásával megállapított érték és naturális adatokkal feltöltötte. A kialakított struktúra már 2004. évben is megfelelt a 48/2001. (III. 27.) kormányrendeletnek.

Az ingatlanvagyon-kataszteren belüli módosítások kezdeményezése, a módosítás tartalmának, adatainak meghatározása a Polgármesteri Hivatal vagyongazdáinak, illetve az önálló intézmények és GAMESZ feladata. Ezt a vagyongazdák „Vagyon-kataszteri adatváltozás” adatlap kitöltésével és a szükséges mellékletek csatolásával teszik meg.

A vagyonnyilvántartás a módosításokat rögzíti és arról a szükséges adattartalommal a főkönyvi könyvelésnek a részletező listákat átadja. Ezzel a megoldással a főkönyvi könyvelés és vagyonkataszteri nyilvántartás azonos adatbázist használ, ami a nyilvántartások egyeztetését és egyezőségét segíti, illetve biztosítja.

A 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 37. § (7) előírta az eszközök legalább 2 évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározással való ellenőrzést, mely alól az ingatlanok sem képeztek kivételt. A Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzata ezt a feladatot először 2006-ba végezte el.

A 2007. évi vagyónváltozás nyilvántartásában történő átvezetése a korábbi év(ek)hez hasonló gondossággal készült, teljeskörű dokumentáltság mellett.

A gépek, berendezések és felszerelések 413 445 E Ft mérlegértékében szereplő értékek után értékcsökkenést szabályszerűen számolt el az Önkormányzat.

A teljesen, „0”-ra leírt gépek, berendezések és felszerelések bruttó értéke 414 030 E Ft, az összes bruttó érték 25,7 %-a, amely alig változott az előző év 25,5%-os aránymutatójához viszonyítva. A gépek, berendezések és felszerelések elhasználódási szintje tovább romlott az előző év 74,4 %-kal szemben 75,6% volt a 2007. december 31-i állapot szerint.

A járművek állománya 25 155 E Ft, az előző évi 28 208 E Ft összegű mérlegértékéhez viszonyítva csökkenést mutat, ami a beszerzések, felújítások és elszámolt terv szerinti értékcsökkenés együttes hatását mutatja. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 15 281 E Ft, az összes bruttó értéke 18,4 %-a. A járművek elhasználódási szintje (69,7 %) tovább romlik, amely közelít a kedvezőtlen kategóriához.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 337 108 E Ft összeggel szerepel. Az előző év 355 255 E Ft értékéhez viszonyítva lényeges változás nem történt. A felújítási kiadások 90,1 %-ban teljesültek, ami a 923 355 E Ft módosított előirányzatból 831 842 E Ft összegű teljesítést mutat.

A beruházások esetében a teljesítés szintje 79,7 %, ami elmarad az előző év teljesítési szintjétől. A 3 398 089 E Ft beruházási előirányzat 2 707 490 E Ft teljesítését rögzítik a könyvviteli nyilvántartások is.

A befektetett pénzügyi eszközök 3 080 223 E Ft összegű mérlegértéke az egyéb

- tartós részesedések, üzletrészek,
 - tartósan adott kölcsönök,
 - tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
 - egyéb hosszú lejáratú követelések
- nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A tartós részesedések után értékvesztés elszámolása nem volt 2007. évben, mivel az elkészült kimutatás alapján nem volt követhető a befektetések nyilvántartási értékének változása. A változás mögött szerződés szerinti rendezés áll, több esetben a tartalom megítélésének szakmai véleményezése alapján.

Az **üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök** értéke 320 824 E Ft, ami jelentős növekedést mutat az előző évhez viszonyítva. A változás mögött szerződés szerinti rendezés áll, több esetben a tartalom megítélésének szakmai véleményezése alapján.

Egyes szerződések egyértelmű tartalmi megítélése okozott nehézséget, ami felhívja a figyelmet a jogi terminológiák pontos megfogalmazásra is.

A készletek 9 920 E Ft összegű állománya továbbra is a raktárban lévő anyagok értékét mutatja, amelyek az intézményi beszámolók mérlegadatai között szerepelnek. A Polgármesteri Hivatalnál államháztartáson kívülre tovább számlázandó szolgáltatások értéke, valamint követelés fejében átvett eszközérték szerepel, helyesen.

A követelések 1 820 458 E Ft állománya 46,6 %-kal nőtt az előző évhez viszonyítva, amelyen belül ezt az adósok 717 576 E Ft, a vevők 723 330 E Ft, valamint az egyéb követelések 379 552 E Ft mérlegértéke mutatja. Dokumentálisan, analitikus nyilvántartással minden mérlegsor alátámasztott.

A vevőkkel szembeni követelések elsősorban a Polgármesteri Hivatal tevékenységéhez kapcsolódnak. A kintlévőségek jelentős részét az ingatlan-hasznosítással kapcsolatos tételek képezik, de jelentős a helységértékesítés és a továbbszámlázott követelések értéke is. Értékvesztés elszámolása egyedi értékelés alapján történt.

Adósok mérlegsoron elsősorban a helyi adókkal és gépjárműadóval kapcsolatos hátralékok, illetve a lakás és nem lakás célú helyiségek bérbeadásából származó hátralékok, valamint gondozási díjakból és államigazgatási eljáráshoz kapcsolódó díjakból és bírságokból eredő kintlévőségek szerepelnek. (A követelések megoszlása a 2. sz. melléklet szerint.)

Az **egyéb követelések** mérlegértéke 379 552 E Ft, amelynek tartalmát (változását) is a 2. sz. melléklet ismerteti.

A **pénzeszközök** 3 362 219 E Ft nagyságrenddel szerepelnek az egyszerűsített beszámolóban. Ezen belül meghatározó a költségvetési bankszámlák év végi egyenlege (3 235 142 E Ft), amely a gazdálkodás stabilitását, a feladatok finanszírozását biztosan szolgálta, a számított likviditási mutató (1. számú melléklet 5. pontja) növekedése mellett. Idegen pénzeszközként tartja nyilván az Önkormányzat azokat a tételeket, amelyek beszedése más hatóságok megkeresései alapján feladata a Polgármesteri Hivatalnak. A mérlegtételeket pénztárjelentések és banki értesítők támasztják alá.

Az **aktív pénzügyi elszámolások** bontása megfelel a 2007. évi jogszabályi előírásoknak. Összegében 488 168 E Ft-ot jelent a könyvviteli nyilvántartásokban, amelynek nagysága analitikus nyilvántartással részletesen alátámasztott.

4.1.2. Források

A **saját tőke** értékét az Induló tőke és a Tőkeváltozások mérlegsora mutatja. Az **induló tőke** könyvviteli nyilvántartása helyes.

A **tőkeváltozás** a vagyongyarapodást jogcímenként és irányultság szerint helyesen mutatja.

A **tartalékok** összege 3 319 132 E Ft, amely kizárólag költségvetési tartalékból ered. Ezen belül az előző évi tartalék 222 719 E Ft és 3 096 413 E Ft a tárgyévi költségvetési tartalék elszámolása. A pénzmaradvány elszámolásának levezetését valamennyi költségvetési beszámolóban átnézte a könyvvizsgáló, kifogásolható gyakorlatot nem tapasztalt. A pénzmaradvány elfogadása és annak felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre, amelyet megalapoz a körültekintően összeállított, a rendelettervezet 1. sz. mellékletét képező pénzmaradvány-elszámolás.

A **kötelezettségek** mérlegértéke 4 169 366 E Ft, amelyből a hosszú lejáratú kötelezettségeket (452 502 E Ft), a rövid lejáratú kötelezettségeket (3 185 609 E Ft) és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat (531 255 E Ft) kell kiemelni.

A **hosszú lejáratú kötelezettségek** részben a beruházási, felhalmozási hiteltörlesztések összegének, részben a megkötött életjáradékok éven túli fizetési kötelezettségének nagyságát mutatja. A hitelállomány kezelése helyes, ugyanis a 2008-ban esedékes fizetési kötelezettségek a rövid lejáratú kötelezettségek között szerepelnek.

A **rövid lejáratú kötelezettségek** összege 3 185 609 E Ft, amely növekedést (8,4 %) mutat az előző időszakhoz képest. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek körében a növekedést a beruházási és fejlesztési hitelek 2008. évi törlesztő részletének növekedése, valamint a 2008. évre 2007. évben vállalt kötelezettségek összegének növekedése eredményezte. A 2 861 803 E Ft összegű tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között továbbra is szerepel a Fővárosi Önkormányzattal történő adósságrendezés, ami 2007. évben sem záródott le megnyugtató módon.

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** mérlegértéke (531 255 E Ft) leltárral, főkönyvi kivonattal alátámasztott.

4.2. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés a bevételek és a kiadások eredeti és módosított előirányzatát, valamint a pénzügyi teljesítés összegét mutatja.

Előirányzat-túllépés 2007. évben kiemelt előirányzati bontásban nem volt tapasztalható, a számított mutatók (1. sz. melléklet) értékei alapján azonban a teljesítés szintje széles skálán mozgott az egyes kiadások és bevételek vonatkozásában. Javította a teljesítési szint mutatók alakulását a negyedik negyedéves előirányzat-módosítás, ahol mind kiadási, mind bevételi szinten a teljesítés mértéke volt a meghatározó.

A költségvetés **kiadási előirányzatok** pénzügyi teljesítésének szintje 2007-ben 82,4 % volt, amelyen belül átlagot meghaladó szinten a működéshez kapcsolódó kiadási tételek teljesültek. A felhalmozási kiadások 2007. évben 55,6 %-os teljesítési szinten realizálódtak.

A **bevételi előirányzatok** körében a 91,1 %-os együttes teljesítési szinttől jelentős mértékű eltérést, szóródást nem mutatnak a számított mutatók. Gazdálkodása során elkerülte a működési célú, illetve felhalmozási célú hitel felvételét az Önkormányzat, ami az adóssághalomány szintjének szempontjából kedvező.

4.3. Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás felülvizsgálata

Az egyszerűsített pénzmaradvány alakulását, az elszámolás szabályszerűségét már a korábbiakban igazolta a könyvvizsgálat.

A tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege (3 096 413 E Ft) 2007. évben megkezdett, 2008. évben befejezett feladatok befejezésének, az egyéb kötelezettségvállalások teljesítésének alapját képezi, a központi költségvetéssel és az önkormányzati intézményekkel történő elszámolás mellett.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata 2007. évi gazdálkodását, pénzügyi helyzetét az év közben megismert folyamatok, rendszerek, valamint a beszámoló adatai és azok alátámasztottsága alapján közelítette a könyvvizsgálat.

Összességében úgy ítéljük meg, hogy mind a bevételek, mind a kiadások teljesítése és a vagyongyarapodás szintje összehangolt gazdálkodási magatartásra utal, ami a pénzügyi stabilitást, az Önkormányzat és intézményeinek kiegyensúlyozott, összhangban lévő fejlődését, fejlesztését segítette elő.

Az Önkormányzat vagyongyarapodása eladósodás nélkül következett be, ahogy azt a számított mutatók is igazolják (1. sz. melléklet), ugyanis a befektetett eszközök teljes körét saját forrással tudta „lefedni” 2007. év végén.

A likviditási gyorsráta értéke (1. sz. melléklet) jelentősen növekedett az előző évhez viszonyítva (+42,7 százalékponttal), ami a rövid lejáratú kötelezettségek és a meglévő pénzeszköz változásának együttes hatását fejezi ki. A 105,5%-os mutató nem jelenthet zavart a

gazdálkodási folyamatokban 2008. évben, mivel a követelések teljesítése nélkül számított mutató is meghaladja a 100,0%-os szintet, tehát a fennálló tartozások, kötelezettségek teljesíthetőségét igazolja.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendeletervezetet és az éves összevont egyszerűsített beszámolót felülvizsgálva a Pénzügyi és Költségvetési Bizottság által, valamint a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, illetve a zárszámadási rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2008. április 7.



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

MELLÉKLETEK

1. sz. melléklet

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata, 2007.

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

I.

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2006.	Tárgyév (%) 2007.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	93,8	90,5	-3,3
Immateriális javak	0,5	0,5	-
Tárgyi eszközök	86,3	84,4	-1,9
Befektetett pénzügyi eszközök	7,0	5,1	-1,9
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	0,0	0,5	+0,5
Forgóeszközök	6,2	9,5	+3,3
Készletek	0,0	0,0	-
Követelések	2,1	3,0	+0,9
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	3,1	5,7	+2,6
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0,9	0,8	-0,1
Eszközök összesen	100,0	100,0	-
FORRÁSOK			
Saját tőke	90,0	87,5	-2,5
Induló tőke	16,1	15,7	-0,4
Tőkeváltozások	73,9	71,8	-2,1
Értékelési tartalék	-	-	-
Tartalékok	2,6	5,5	+2,9
Költségvetési tartalék	2,6	5,5	+2,9
Vállalkozási tartalék	-	-	-
Kötelezettségek	7,4	6,9	-0,5
Hosszú lejáratú kötelezettségek	1,0	0,8	-0,2
Rövid lejáratú kötelezettségek	5,0	5,3	+0,3
Egyéb passzív pü. elszámolások	1,4	0,9	-0,5
Források összesen	100,0	100,0	0,0

2.) Saját forrás aránya (%):

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} \cdot 100$$

Előző év (2006)	Tárgyév (2007)	Változás (százalékpont)
92,6	93,1	+0,5

3.) Tőkeváltozások aránya (%):

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} \cdot 100$$

Előző év (2006)	Tárgyév (2007)	Változás (százalékpont)
82,1	82,0	-0,1

4.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} \cdot 100$$

Előző év (2006)	Tárgyév (2007)	Változás (százalékpont)
98,7	102,8	+4,1

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \cdot 100$$

Előző év (2006)	Tárgyév (2007)	Változás
62,8	105,5	+42,7

b.) likviditási mutató:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \cdot 100$$

Előző év (2006)	Tárgyév (2007)	Változás
104,8	162,7	+57,9

6.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$$

Előző év (2006)	Tárgyév (2007)	Változás
7,4	6,9	-0,5

II.
Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adataiból
számított mutatók

Megnevezés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	93,7
Munkaadót terhelő járulékok	92,7
Dologi és egyéb folyó kiadások	86,8
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	81,9
Végleges pénzeszközátadás	98,8
Ellátottak juttatásai	99,2
Felújítás	90,1
Felhalmozási kiadások	79,7
Felhalm. célú tám. értékű kiadások, egyéb tám.	0,7
Államházt. kívülre végl. felhalm. kpénzeszk. átad.	83,1
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	93,0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	81,0
Hitelek és kölcsönök kiadásai	100,0
Értékpapírok kiadásai	-
Finanszírozási kiadások összesen	100,0
Pénzforgalom nélküli kiadások	0,0
Kiegészítő, függő, átfutó kiadások összesen	-
Kiadások összesen	80,7
Intézményi működési bevételek	95,2
Önkormányzat sajátos működési bevételei	102,7
Működési célú tám. értékű bevételek, egyéb tám.	108,9
Államházt. kívülről végl. műk. pénzeszk. átvétel	83,0
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	101,6
ebből (28.) önkorm. sajátos felhalm. és tőkebevételei	154,8
Felhalm. célú tám. értékű bev. egyéb tám.	91,8
Államházt. kívülről végl. felhalm. pénzeszk. átvét.	212,7
Támogatások, kiegészítések	100,2
ebből (32.) önkorm. költségvetési támogatása	100,2
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	133,2
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	101,3

Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-
Rövid lejáratú hitelek felvétel	-
Tartós hitelvisz. megtestesítő értékpapírok bev.	-
Finanszírozási bevételek összesen	.
Pénzforgalmi bevételek	91,6
Pénzforgalom nélküli bevételek	87,7
Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-
Kiegészítő, átfutó és függő bevételek	-
Bevételek összesen	90,4

Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata és intézményei követeléseinek alakulása 2007. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	243 542	723 330	297,0	188	-	-	243 730	723 330	296,8
Adósok	620 418	706 021	113,8	16 681	11 555	69,3	637 099	717 576	112,6
Egyéb követelések	352 752	379 552	107,6	-	-	-	352 752	379 552	107,6
Összesen	1 216 712	1 808 903	148,7	16 869	11 555	68,5	1 233 581	1 820 458	147,6

Az önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 47,6 %-kal nőtt az egyes mérlegsorok ellentétes irányú változásának hatásaként. Az adósok állományának 12,6 %-os növekedése a két gazdálkodási körben eltérő irányú változás együttes határát fejezi ki.

A Hivatalnál jelentős összeget képvisel a kintlévőségben a helyi adók, gépjárműadó meg nem fizetett hátraléka, illetve a vagyonhasznosítással kapcsolatos fizetési kötelezettségek, bérleti díjak. Az intézmények esetében a szolgáltatások pénzügyileg nem rendezett térítési díja jelenik meg ezen a soron. Az adósok körében a fizetési morál kedvezőtlen alakulását jelzik az adatok, a követelések szabályszerűen elvégzett minősítése és az értékvesztés elszámolása ellenére. A fizetési határidők betartatásával lehet (kell) a kintlévőségek mértékét csökkenteni. A vevők állománya többszörösére nőtt a Polgármesteri Hivatalnál, amit a helység-, telekértékesítések és a továbbszámlázott követelések pénzügyi rendezésének áthúzódása eredményezett. A számlakibocsátás megtörtént 2007. évben, azonban – általában az idő rövidege miatt – a bevételek a 2008. évi pénzforgalomban jelentek meg.

3. sz. melléklet

**Budapest Főváros XI. Kerület ÚJBUDA Önkormányzata és intézményei
rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2007. évben**

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	31 120	28 519	91,6	71 972	115 649	160,7	103 092	144 168	139,8
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	2 836 301	3 041 441	107,2	-	-	-	2 836 301	3 041 441	107,2
Összesen	2 867 421	3 069 960	107,1	71 972	115 649	160,7	2 939 393	3 185 609	108,4

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedését mutatják a számított mutatók, amit a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek alacsony részaránya kedvezően befolyásolt 2007. évben. A szállítói kötelezettség év végére önkormányzati szinten 39,8 %-kal haladta meg a nyitóértéket, amit a Polgármesteri Hivatalnál tapasztalható csökkenés kedvezően befolyásolt.

Megnőtt az adótúlfizetések miatti kötelezettség (21 669 E Ft) és a hiteltörlesztés 2008-ban esedékes törlesztő részlete is.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettség csak a Polgármesteri Hivatalban található, ami jelzi, hogy az intézmények gazdálkodása során áthúzódó fizetési kötelezettség nem keletkezett 2007. évben.