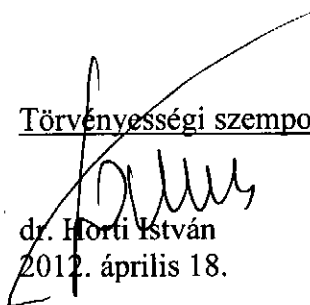


Kiegészítő anyag
a 2./ napirendi ponthoz

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Horti István
2012. április 18.

*Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

2011. évi zárszámadási rendeletervezetéről,

a

**2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának
felülvizsgálatáról és
könyvvizsgálói hitelesítéséről**

**Készült: Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának
Képviselő-testülete számára.**

**Készítette: Dr. Cseke László
kamarai tag könyvvizsgáló
engedélyszám: 001430., KM-000176.
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u 36.**

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

2011. évi zárszámadási rendelettervezetéről

A 2011. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának Jegyzője** a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendelettervezetet a törvényes határidőn belül elkészítette, és azt a **Polgármester a Képviselő-testület** elé terjesztette.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendelettervezete előterjesztése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint, tájékoztatásul , a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

Tartalmaznia kell még a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §. szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban (önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények),
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket forrásonként,

- az egyéb szervezetek támogatását,
- a pénzeszközök változását,
- az ellátottak pénzbeli juttatásait,
- a pénzmaradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a kisebbségi önkormányzatok működési és felhalmozási mérlegét,
- a hitelállomány alakulását,
- a több éves kihatással járó kötelezettségeket,
- a közvetett támogatások kimutatását jogcímenként,
- az önkormányzat költségvetési mérlegét,
- a kisebbségi önkormányzatok költségvetési mérlegét,
- az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok 2011. évi bevételeit és kiadásait,
- a gazdasági társságokban lévő részesedések változását,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működéséből származó önkormányzati kötelezettségek 2011. évi teljesítését,
- a számviteli beszámoló részeit,
- a vagyon kimutatást,
- az önkormányzat 2011. évi ingatlanforgalmáról készített összefoglalót.

II. A pénzügyi helyzet, az adatok valódisága

A hitelfelvétel nélküli tárgyévi költségvetési bevételek teljesítése a 21.432.872 e Ft, az eredeti előirányzat 96,1 százalékáig.

A költségvetési kiadások teljesítése 21.331.690 e Ft, amely 78,7 százalék teljesítést jelent.

Az önkormányzat tárgyévi helyesbített pénzmaradványa 837.420 e Ft. A finanszírozási korrekciók után a módosított pénzmaradvány 792.845 e Ft.

Az önkormányzatnak 2011. december 31-én működési forrás kiegészítő hitele nem volt.

Véleményem és vizsgálataim szerint a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testülete** elé terjesztett, a **2011. évi költségvetés zárszámadásáról szóló rendelettervezet** valós adatokat tartalmaz, megfelel a jogszabályi előírásoknak, ezért a rendelettervezetet


**21.432.872 e Ft költségvetési bevétellel,
1.596.013 e Ft költségvetési hiány belső finanszírozással,
32.988 e Ft felhalmozási hitel külső finanszírozással,
23.061.873 e Ft bevétellel,**


**21.331.690 e Ft költségvetési kiadással,
96.524. e Ft finanszírozási kiadással,
21.428.214 e Ft kiadással,
837.420 e Ft tárgyévi pénzmaradvánnyal,
792.845 e Ft módosított pénzmaradvánnyal**

elfogadásra javaslom.

A bevételek és a kiadások egyenlege 1.633.650 e Ft többlet, amely a belső és a külső finanszírozási bevételek összegéből – 1.629.001 e Ft -, valamint a költségvetési bevételek és a kiadások különbözeteiből - 4.658 e Ft -, adódik.

Budapest, 2012. április 19.


Dr. Cséke László
képviselőre jogosult
engedély szám: 001430.,
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36.


Dr. Cséke László
költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgáló
engedély szám: 001430., KM-000176.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
Könyvvizsgáló
Képviseletre jogosult 001430
7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36
Adószám: 61702810-0-04

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról és könyvvizsgálói hitelesítéséről

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata Képviselő-testületének

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójáról készült jelentés.

Elvégeztem a **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata** 2011. évi zárszámadási rendlettervezetének előterjesztésében mellékelt, 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből – **melyben az eszközök és források egyező végösszege 62.889.730 E Ft, a tartalékok összege 1.418.289 E Ft** –, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a **2011. évi költségvetési pénzforgalmi bevétel 21.474.915 E Ft, a költségvetési pénzforgalmi kiadás összege 21.860.355**, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány kimutatásból, amely szerint a **tárgyévi helyesbített pénzmaradvány 837.420 E Ft**, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben foglaltakkal és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvekkel összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

Az én felelősségem az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatom alapján. Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói

Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljek bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzem meg és végezzem el, hogy kellő bizonyosságot szerezzek arról, hogy az éves beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékok megszerzése az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csulásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves beszámoló gazdálkodó egység általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a vállalkozás belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átlagó prezentálásának értékelését is. Meggyőződésem, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói záradékom megadásához.

Záradék:

A könyvvizsgálat során Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményem szerint az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. évi költségvetés teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Véleményem szerint az önkormányzati ingatlankezelőszervezettel nyilvántartásában 2011. december 31-én felülszerezett adatok, valamint a zárszámadási rendeletervezet vagyankimutatásában közölt adatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2012. április 19.


Dr. Cséke László

Képviselőre jogosult.

7400 Kaporvár, Kazinczy F. u. 36.

engedély szám: 001430f.


Dr. Cséke László

költségvetési minősítő kamarai tag könyvvizsgáló

engedély szám: 001430, KM-009176.

DR. CSÉKE LÁSZLÓ

könyvvizsgáló
Könyvvizsgáló kamarai tag 001430
7400 Kaporvár, Kazinczy F. u. 36.
tel: 06-23-1190338-339

Dr. Cseke László kamarai tag könyvvizsgáló, engedély szám: 001430.

7400 Kaposvár, Kazinczy F. u. 36. tel/fax:82-427-456, 06-30-288-54-23, e-mail:kondit@t-online.hu

KIEGÉSZÍTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA

2011. évi zárszámadási rendelettervezetéről,

a

2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának felülvizsgálatáról

és

könyvvizsgálói hitelesítéséről készült jelentéshez

A 2011. ÉVI ZÁRSZÁMADÁSI RENDELETTERVEZET

I. A törvényesség és a jogszabályok betartása

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint **Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának Jegyzője** a 2011. évi költségvetés végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendelettervezetet a törvényes határidőn belül elkészítette, és azt a **Polgármester** a **Képviselő-testület** elé terjesztette.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. évi költségvetésének végrehajtásáról és a pénzmaradvány elszámolásáról szóló zárszámadási rendelettervezete előterjesztése során az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. §. szerint, tájékoztatásul , a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:

- a helyi önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve, és
- a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást.

Tartalmaznia kell még a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. §. szerinti adósságot keletkeztető ügyleteket.

Az előírásoknak megfelelően a rendelet tervezet tartalmazza:

- a bevételek és a kiadások pénzforgalmi mérlegét, eredeti, módosított előirányzat, teljesítés megosztásban,
- a működési és a felhalmozási célú költségvetés egyensúlyának alakulását,
- intézménysorosan a működési és a felhalmozási célú bevételeket és kiadásokat a címek és alcímek szerinti bontásban (önállóan és részben önállóan gazdálkodó intézmények),
- az önkormányzati kiadásokat,
- az önkormányzati bevételeket forrásonként,
- az egyéb szervezetek támogatását,
- a pénzeszközök változását,
- az ellátottak pénzbeli juttatásait,

- a pénzmaradvány elszámolását,
- a felújítási és a felhalmozási kiadásokat,
- a kisebbségi önkormányzatok működési és felhalmozási mérlegét,
- a hitelállomány alakulását,
- a több éves kihatással járó kötelezettségeket,
- a közvetett támogatások kimutatását jogcímenként,
- az önkormányzat költségvetési mérlegét,
- a kisebbségi önkormányzatok költségvetési mérlegét,
- az európai uniós forrásból finanszírozott támogatással megvalósuló programok 2011. évi bevételeit és kiadásait,
- a gazdasági társságokban lévő részesedések változását,
- az önkormányzati tulajdonú gazdasági társaságok működéséből származó önkormányzati kötelezettségek 2011. évi teljesítését,
- a számviteli beszámoló részeit,
- a vagyon kimutatást,
- az önkormányzat 2011. évi ingatlanforgalmáról készített összefoglalót.

II.A szabályszerűségi helyzet, az adatok valódisága

Az évközi szabályszerűségi vizsgálataim szerint a könyvvezetés szabályozottsága és pontossága biztosított volt, és megfelelő információt nyújtott mind az évközi beszámolók, mind az évközi költségvetési rendelet módosítások megalapozásához.

A testületi döntésekből és a külső változásokból adódó módosításokat a költségvetésen átvezették.

A kötelezettség vállalások nyilvántartása és a mérleg alatti tételek számbavétele szabályszerűen és ellenőrizhetően történik. Az ellenőrzési nyomvonal követelménye érvényesül. A gazdasági események az alapbizonylatoktól a főkönyvi könyvelésig, vagy onnan vissza, jól követhetők.

Az eljárásrendek a kötelező szabályzatokban ki vannak alakítva.

A folyamatba épített előzetes és az utólagos vezetői ellenőrzésen kívül a GAMESZ esetében megbízásos belső ellenőri szervezet működik, míg a Polgármesteri Hivatalban önálló szervezetet alakítottak ki.

A KÖNYVVIZSGÁLAT

I. Az önkormányzati beszámoló könyvvizsgálati kötelezettsége

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A. § (1) szerint a fővárosi kerület képviselő-testülete köteles független könyvvizsgálót megbízni. A könyvvizsgáló köteles megvizsgálni a képviselő-testület elé kerülő költségvetési – és zárszámadási rendelet tervezeteket abból a szempontból, hogy valós adatot tartalmaznak-e, illetve mindenben megfelelnek-e a jogszabályi előírásoknak.

A könyvvizsgáló köteles felülvizsgálni és záradékkal ellátni az éves egyszerűsített költségvetési beszámolót.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII. 24.) Kormányrendelet 46. §. (1) bekezdése szerint a könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a fővárosi kerület egyszerűsített éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény, illetve a hivatkozott rendelet előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad az önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.

A (2) bekezdés szerint a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök érték adatai az önkormányzati ingatlankataszteri nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzatának Képviselő-testülete Dr. Cseke László költségvetési minősítésű kamarai tag könyvvizsgálót bízta meg a 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatával (engedély szám : 001430, KM-00176).

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját az alábbi jogszabályok alapján vizsgáltam felül:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény,
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény,(rég)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény(új),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009.(XII 19..) Korm. r.,
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet,
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet,
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről szóló 2010. évi CLXIX. törvény.
- a Magyar Köztársaság gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény.

II. A vizsgálat hatóköre

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata beszámolójának könyvvizsgálatát a Magyar Könyvvizsgálói Kamara által kötelezően előírt, és 2011. december 31-ig bevezetett nemzeti könyvvizsgálati standardokkal összhangban végeztem.

A folyamatos könyvvizsgálat és a 2011. évi beszámoló értékelésekor vizsgáltam a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15., 16. § -ban foglalt alapelvek , a költségvetési számvitelre vonatkozó sajátos alapelvek érvényesülését, valamint azt, hogy betartották-e az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24.) Kormányrendeletben foglalt előírásokat.

Megállapítottam, hogy az önkormányzat évközi könyvvezetése és a beszámoló elkészítése során betartották a fenti jogszabályok előírásait.

A könyvvizsgálat során közreműködött:

- **Soltész Erika** pénzügyi és költségvetési igazgató,,
- **Pápai Magdolna** osztályvezető.
- **Ficsúr Tiborné** számviteli vezető.

A vizsgálat során rendelkezésemre állt:

- a kötelező szabályzatok köre,
- az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a Gazdasági Műszaki Ellátó Szolgálat, a Nyéki Imre Uszoda 2011. évi beszámolóit, az önkormányzat összevont beszámolója, az ezeket alátámasztó főkönyvi kivonatok, a csatlakozó főkönyvi számlák, az analitikus nyilvántartások és leltárak, (ideértve az ingatlan katasztert és az üzemeltetésre átadott eszközöket.),
- a költségvetési beszámolók,
- az egyéb iratanyag.

A magyar könyvvizsgálati standardok alapján kellő bizonyosságot kellett szereznem arra vonatkozóan, hogy **Budapest Főváros XI. Kerület Önkormányzatának** 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolója nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálatot a **Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok** alapján,és a **Magyarországon** a könyvvizsgálatra érvényes törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre.

A fentiek értelmében a könyvvizsgálat tervezése és elvégzése révén kellő bizonyosságot kellett szereznem arról, hogy az önkormányzat pénzügyi kimutatásai (egyszerűsített mérleg, egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás), nem tartalmaznak lényeges hibás állítást.

A könyvvizsgálat magában foglalta a pénzügyi kimutatások tényszámait alátámasztó bizonylatok tételes és szűrőpróbaszerű vizsgálatát. Emellett a könyvvizsgálat kiterjedt az alkalmazott számviteli alapelvek és az alkalmazott becslések és értékelési eljárások megítélésére, valamint a pénzügyi kimutatások bemutatásának átfogó értékelésére.

Meggyőződésem, hogy munkám megfelelő alapot nyújt véleményem kialakításához és a korlátozás nélküli könyvvizsgálói hitelesítő záradék kiadásához.

III. A 2011. évi folyamatos könyvvizsgálat

Az évközi könyvvizsgálat során folyamatosan vizsgáltam és írásban véleményeztem az évközi költségvetési rendelet módosítások szabályszerűségét és megalapozottságát.

Megállapítottam, hogy az évközi költségvetési rendelet módosítások az államháztartási törvény előírásainak megfelelően tartalmazzák a működési és a felhalmozási célú bevételeket és a kiadásokat az eredeti előirányzat, módosított és új előirányzat és eltérés bontásban.

Az előterjesztések tartalmazzák a módosítások számszaki hatásait az intézmény-soros táblázatokban költségvetési szerвенként, az ellátottak pénzbeli juttatásait, a speciális támogatásokat, a beruházási, a felújítási és egyéb felhalmozási célú támogatások és kiadások, költségvetési létszámkeret bontásban.

Évközben számos, a gazdálkodással kapcsolatos vizsgálatot és konzultációt is végeztem.

A vizsgálatok főként a vagyon kimutatásokra, a követelések és a kötelezettségek teljeskörű számbavételére és az értékelési eljárások helyességére, a mérleg alatti tételek bemutatására irányultak.

Ezek – többek között - az alábbiak voltak:

- vizsgáltam a szabályzatok teljeskörűségét és aktualizáltságát,
- a Fővárossal szembeni kötelezettség értékelése a költségvetésben és a könyvvitelben,
- a befektetett pénzügyi eszközök értékelése és az értékvesztés megállapítása,
- vizsgáltam és az illetékesekkel több alkalommal konzultáltam az önkormányzati tulajdonú társaságok működéséből származó önkormányzati kötelezettségek témakörében,
- a követelésekre képzett értékvesztés és a számviteli politika összhangja,
- a 2004. 05.28. óta felszámolás alatt álló FIK Rt-vel szembeni követelés vizsgálata,
- az ingatlan kataszter nyilvántartó KATAWIN-program működésének vizsgálata,
- a GAMESZ Millenium tárgyi eszköz nyilvántartó programja működésének vizsgálata,
- a pénzellátás vizsgálata,
- az adósok állományának vizsgálata: a képzett értékvesztés nagyságrendje a hátralékos állomány magas összegére utal.
- véleményeztem a Fővárosi Önkormányzat és Újbuda Önkormányzata közötti 2012. évi forrásmegosztásról szóló rendelettervezetet,
- véleményeztem az évközi hitelfelvételi tervet,
- véleményeztem a félévi és a harmadik negyedévi beszámolót,
- véleményeztem a 2011. évi költségvetési rendelet módosításokat,
- A 2011. évi zárszámadási rendelettervezet szerkezetéről konzultáltunk a pénzügyi és költségvetési igazgatóság munkatársaival a törvényi változások miatt.

Vizsgáltam és véleményeztem a 2012. évi költségvetési koncepció és a költségvetési rendelet tervezet megalapozottságát és szabályszerűségét.

Folyamatosan vizsgáltam a fizetőképességet.

A 2012. évi költségvetési koncepció, a költségvetési rendelet tervezet, az elfogadott 2011. évi rendelet módosítások véleményezésekor vizsgáltam, hogy az önkormányzat kötelezettség

vállalása nem lépi-e túl az engedélyezett mértéket (a felső határ a korrigált saját bevételek 70,0 százaléka).

Az önkormányzat adósságot keletkeztető kötelezettség vállalása minden esetben a jogszabály által előírt mértéken belül maradt.

IV. A 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata

Elvégeztem Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. december 31-i fordulónappal készített, 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának a felülvizsgálatát, amelyben az egyszerűsített éves mérleg főösszege – eszközök és források egyezően – 62.889.730 e Ft.

Ez a 2010. évi auditált 62.900.229 e Ft értékű mérleg főösszeghez képest 10.499 e Ft csökkenés, százalékban ki sem fejezhető.

A csökkenés az eszközökön belül döntően a forgóeszközök körében az egyéb aktív pénzügyi elszámolások csoportjában következett be. A befektetett eszközök állományának növekedése 437.435 e Ft.

A forgóeszközök állománya 2011. december 31-én 3.230.235 e Ft, csökkenése az előző évhez képest 447.934 e Ft, elsősorban az említett egyéb aktív pénzügyi elszámolások év végi állományának csökkenése miatt. A pénzeszközök állománya 2011. december 31-én 1.403.319 e Ft.

A forgóeszközökön belül a készletek állománya nem jelentős, 16.682 e Ft 2011. december 31-én, az állomány ugyan növekedett 2.985 e Ft-tal az előző évihez képest, de aránya a forgóeszközökön belül nem jelentős.

A követelések értéke 1.619.356 e Ft, amely 29.922 e Ft-tal több az előző évinél.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások értéke 190.878 e Ft 2011. december 31-én.

ESZKÖZÖK (adatok ezer forintban)

Eszközök	2010 évi beszámoló adatai	2011. évi beszámoló Adatai	Eltérés 2011-2010.
A) Befektetett eszközök	59.222.060	59.659.495	437.435
I. Immateriális javak	341.110	248.249	- 92.861
II. Tárgyi eszközök	56.563.417	57.109.148	545.731
III. Befektetett pénzügyi eszközök	1.996.567	1.989.686	- 6.881
IV. Üzemeltetésre és kezelésre átadott eszközök	320.966	312.412	- 8.554
B) Forgóeszközök	3.678.169	3.230.235	- 447.934
I. Készletek	13.697	16.682	2.985
II. Követelések	1.589.434	1.619.356	29.922
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	1.355.495	1.403.319	47.824
V. Egyéb aktív pénzügyi elsz.	719.543	190.878	- 528.665
Eszközök összesen	62.900.229	62.889.730	-10.499

A befektetett pénzügyi eszközök 1.989.686 ezer forint értéke leltárakkal és analitikus nyilvántartásokkal alátámasztott.

Az üzemeltetésre, vagyonkezelésbe és koncesszióba adott eszközök 312.412 e forint értéke leltárral alátámasztott.

Az ingatlan kataszterben nyilvántartott ingatlanok állományát a számviteli nyilvántartásokkal leegyeztették.

A követelések 1.619.356 ezer forint állománya analitikus nyilvántartásokkal és kimutatásokkal alátámasztott.

A készletek 16.682 e Ft állománya leltárral alátámasztott.

A pénzeszközök 1.403.319 ezer forint záró állományát az intézmények és a polgármesteri hivatal tekintetében bankszámla kivonatonként és időszaki pénztár jelentésként teljes körűen és tételesen ellenőriztem, ideértve az idegen pénzeszközöket is.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások 190.878 ezer forint állománya megfelelően dokumentált.

A források között a saját tőke 2011. évi záró állománya 58.651.189 ezer forint összege az előző évi auditált 57.107.798 ezer forinthez képest 1.543.391 e forinttal emelkedett, elsősorban a tőkeváltozás jelentős növekedése miatt..

A tartalékok összege az előző évi auditált 1.867.265 ezer forintról 1.418.289 ezer forintra csökkent.

A kötelezettségek összege 2011. december 31-én 2.820.252 e Ft.

Ebből a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 2011. december 31-én 140.963 e Ft.

A rövid lejáratú kötelezettségek 2.503.381 ezer forint értéke analitikákkal alátámasztott. A rövid lejáratú kötelezettségek megoszlása:

- szállítók:	552.300 e Ft,
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek:	0 e Ft,
- helyi adó túlfizetése miatti kötelezettség:	40.857 e Ft,
- támogatási program előlege:	9.566 e Ft,
- beruházási hitel törlesztése:	94.256 e Ft,
- tárgyévet terhelő, egyéb röv. lej. köt.:	32.951 e Ft,
- egyéb különféle kötelezettségek:	1.773.451 e Ft. (Fővárossal szembeni.)

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 175.908 ezer forint értéke jól dokumentált.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés pénzforgalmi kiadási főösszege 21.956.879 e Ft, a pénzforgalmi bevételi főösszeg 21.507.903 e Ft.

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés kiadási összege 21.428.214 ezer forint, a bevételi összege 23.061.873 ezer forint.

Az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás az alábbiak szerint alakult a 2011. december 31-i állapotnak megfelelően:

(Nem tartalmazza az idegen pénzeszközök 2011. december 31-i 149.108 e Ft összegét.)

Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás

Záró pénzkészlet (saját)	1.254.211 e Ft
(egyező a főkönyv szerinti saját pénzkészlettel)	
Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege:	0
Egyéb aktív-passzív pénzügyi elszámolások záróegyenlege	164.078 e Ft
Előző években képzett tartalékok maradványa:	- 580.869 e Ft
Vállalkozási tevékenység pénzforg. eredménye (-)	0 e Ft
Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány	837.420 e Ft,
Finanszírozásból származó korrekciók	- 44.575 e Ft,
Költségvetési pénzmaradvány	792.845 e Ft,
Vállalkozási maradvány	0 e Ft,
Módosított pénzmaradvány	792.845 e Ft.

V. A 2011. évi gazdálkodás értékelése

Összességében, véleményem szerint, a 2011. évi gazdálkodásra pénzügyi szempontból a kiegyensúlyozottság volt a jellemző. A gazdálkodás működési hitel nélkül valósult meg. Az önkormányzat fizetőképességét folyamatosan fenntartotta, a kötelező és az önként vállalt feladatait ellátta.

A gazdálkodás folyamán a törvényi előírásokat, a kötelező szabályzatokban rögzített eljárásrendet betartották.

A belső kontrollok – FEUVE, belső ellenőrzés – működtek. A belső ellenőrzés a GAMESZ esetében folyamatosan működött, míg a Polgármesteri Hivatalban év közben alakították ki a belső ellenőrzési szervezetet.

Az évközi személyi változások nem okoztak zavart a gazdálkodásban.

Az év végi jelentős jogszabályi környezetváltozás – új önkormányzati törvény, új államháztartási törvény, stabilitási törvény, a végrehajtásra kiadott kormányrendeletek –, a 2012. költségvetési rendelet és a zárszámadás szerkezetében okoztak jelentős változásokat.

A változások átvezetése a könyvviteli rendszereken jelentős többlet feladatot jelentett a pénzügyi, költségvetési apparátusnak. A 2011. évi zárszámadást illetően a Magyar Államkincstárnál a kincstári beszámolási rendszer működtetésében zavarok mutatkoztak, amelyek nehezítették a zárszámadás adatainak összesítését.(paraméterezés).

A vagyoni, pénzügyi helyzet jellemző mutatói:

1.) A befektetett eszközök aránya	2010. év	2011. év	Index %
<u>Befektetett eszközök</u>	94,2 %	94,9 %	100,7
Összes eszköz			

Az önkormányzat intézmény fenntartó jellegéből adódik, hogy az összes eszközön belül a befektetett eszközök képviselik a legnagyobb arányt. Ezen belül is az ingatlanok képviselik az állomány döntő részét.

2.) A forgóeszközök aránya

<u>Forgóeszközök</u>	5,8 %	5,1 %	87,9 %
Összes eszköz			

A forgóeszközök arányának csökkenése az egyéb aktív pénzügyi elszámolások csökkenéséből adódik. Az önkormányzat és intézményei működésük során a vásárolt árukat és szolgáltatásokat azonnal elfogyasztják, nem készleteznek.

3.) A tőkeerősség mutatója	2010. év	2011. év	Index
<u>Saját tőke</u> Mérleg főösszeg	90,8 %	93,3 %	102,8

A mérlegfőösszeg lényegében nem változott, miközben a saját tőke 2,7 százalékkal nőtt. A mutató jelentése: az eszközök 93,3 százalékban saját forrással fedezettek.

4.) A kötelezettségek aránya:

<u>Kötelezettség</u> Mérleg főösszeg	6,2 %	4,5 %	72,6 %
---	-------	-------	--------

A kötelezettségeken belül a hosszúlejáratú kötelezettségek aránya 5,0 %, a rövidlejáratú kötelezettségek fedezettsége a forgóeszközökkel 129,0 %. A mutató kedvező likviditási helyzetre enged következtetni.

5.) A befektetett eszközök fedezete	2010. év	2011. év	Index
<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	96,4 %	98,3 %	102,0 %

A mutató értéke kedvezőnek tekinthető, ha közelíti, vagy meghaladja az 1-t. A 2011. december 31-i állapotnak megfelelően a tartós eszközöket a tartós saját forrás 98,3 százalékban fedezi.

6.) Forgótőke aránya	2010. év	2011. év	Index %
<u>Forgótőke</u> Saját tőke	0,3 %	1,2 %	400,0

A mutató jelentős javulása a rövidlejáratú kötelezettségek jelentős csökkenésével van összefüggésben. A forgótőke növekedése a likviditást javítja.

7.) A tőkeváltozás növekedési mutatója

<u>Tőkeváltozás</u> Saját tőke	5,8 %	8,2 %	141,4 %
-----------------------------------	-------	-------	---------

A tőkeváltozás növekedésében az elévült kötelezettségek kivezetése a döntő tényező.

8.) Likviditási gyorsráta

<u>Likvid pénzeszközök</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	38,7 %	56,1 %	145,0 %
--	--------	--------	---------

A likvid pénzeszközök a rövidlejáratú kötelezettségek 56,1 százalékát fedezik. Természetesen a **lejáratú forrhang** – a kötelezettségek esedékeségekre az aktuális időpontban rendelkezésre álló pénzeszközök -, ebben a mutatóban nem tükröződik. A likviditási gyorsráta azonban nagyon jelentősen javult.

9.) Likviditási mutató

<u>Forgóeszközök</u>	103,1 %	129,0 %	122,7
Rövid lejáratú kötelezettségek			

A likviditási mutató értéke kedvező, ha nagyobb 100,0 százaléknál.

A forgóeszközök 29,0 százalékkal jobban fedezik a rövid lejáratú kötelezettségeket a szükségesnél.

10.) Az adósság állomány aránya

<u>Adósságállomány</u>	0,09 %	0,4 %	444,4 %
Adósságáll.+ saját tőke			

Az adósságállomány aránya csekély. Az eladósodottság mértéke jelentéktelen.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatóinak 2011. évi alakulásából látható, hogy Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata gazdálkodását, pénzügyi helyzetét leíró mutatók szerint a gazdálkodás és a likviditási helyzet javult az elmúlt évben.

Az önkormányzat és intézményei pénzügyi gazdálkodása biztosította a kötelező és az önként vállalt feladatok ellátását a feszített költségmennyek és a dologi kiadások előirányzatának szükségse ellenére.


A könyvvizsgálat során Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerinti felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000.(XII.24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerinti készítették el.

Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2011. évi vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről meghízható és valós képet ad.

Javasolom a Képviselő-testületnek Budapest Főváros XI. Kerület Önkormányzata 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának az előterjesztés szerinti elfogadását.

Budapest, 2012. április 19.

DR. CSEKE LÁSZLÓ
könyvvizsgáló
Könyvvizsgáló száma: 001430
1125 Budapest, Kápolnacsanak ut. 38.
Telefon: +36 1 2000 100-5138


Dr. Cseke László
költségvetési mánórsítási kamarai tag könyvvizsgáló
engedély száma: 001430., KM-000176.