

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

**2008. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I. FÉLÉVI
VÉGREHAJTÁSÁRÓL KÉSZÜLT BESZÁMOLÓ
(TÁJÉKOZTATÓ) VIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2008. augusztus 22.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2008. 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 2008. évi költségvetésének I. félévi végrehajtásáról készült és a Képviselő-testület elé terjesztett beszámolót (tájékoztatót).

Jogszabályi 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 szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetésének I. féléves alakulását, a gazdálkodás eredményességét, a Polgármesteri Hivatal és az Önkormányzat intézményei által összeállított, pénzforgalmi adatokat tartalmazó **költségvetési beszámoló**k 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,
- a féléves beszámoló 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 2008. első féléves gazdálkodás elemzése.

A 2008. I. félévi beszámoló és a szöveges, illetve számszaki részeket magában foglaló, a Képviselő-testület számára készített (2008. augusztus 11-ei keltezésű) előterjesztés vizsgálatát dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett könyvvizsgálók végezték.

II. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A 2008. 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 2/2008. (II. 29.) XI. ÖK. sz. rendelettel elfogadott 2008. 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 a saját hatáskörű módosításokat.

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

A központi költségvetési kapcsolatokból eredő előirányzat-módosítások átvezetése – a testület döntése alapján – szintén polgármesteri hatáskörbe tartozik.

A Polgármester – a jogszabályi lehetőségeket követve – az első féléves beszámolót megelőzően, külön napirendi pontként, terjeszti jóváhagyásra a Képviselő-testület elé a második negyedévet (VI. hóig) érintő, még el nem fogadott előirányzat-módosítások összegét és jogcímeit. A féléves beszámoló adatai – a testület jóváhagyó döntését feltételezve – 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 egy alkalommal került sor, aminek eredményeként a 25 776 985 E Ft eredeti bevételi-kiadási előirányzat 30 204 445 E Ft-ra változott, amely nem

érintette a tervezett hiány összegét, s elsődlegesen a folyamatos gazdálkodáshoz, a folyamatban lévő feladatok pénzügyi rendezéséhez szolgált alapul.

Az Önkormányzat költségvetésében szabályozott rendelet-módosítási hatáskör gyakorlása biztosítja, hogy a Képviselő-testület folyamatos – havonkénti – információt kapjon az előirányzat-változtatásokról. Az intézményi gazdálkodásban – az első költségvetési rendelet-módosítás elhúzódása miatt – a pénzmaradvány felhasználására, feladathoz rendelésére az első félév végén került sor.

A maradvány felhasználásának pénzügyi teljesítéséről a Képviselő-testület a jelen tájékoztatóban (beszámolóban) kap megfelelő információt.

A gazdálkodással kapcsolatos évközi döntések jelentős 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 2008. 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 2008. 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 2008. 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 2008. I. félévi gazdálkodásának értékelése

Az Önkormányzat bevételi-kiadási előirányzatai az eredeti költségvetéshez képest 4 514 908 E Ft-tal, 17,5 %-kal, emelkedtek az elvégzett évközi változtatások eredményeként, ami jelentős összegű forrásnövekedést mutat, a hozzárendelt feladatok megjelölésével.

Az önkormányzati **bevételek** teljesítési szintje - a hitel tervezett összegétől eltekintve - 47,7 % volt az első félévben, ami az előző év hasonló időszakának arányát (46,9 %) némileg meghaladta.

A bevételek teljesítése mögött a központilag szabályozott források kedvezőbb – időarányost meghaladó (56,8 %) –, a saját bevételek alacsonyabb szintű (48,6 %) realizálása húzódik meg. A fejlesztési feladatokhoz kapcsolódó források teljesítése (60,7 %), ami alapvetően a tervezett feladatok megvalósításának készülségi fokával, az ingatlanértékesítés teljesítésével, valamint a pénzügyi befektetések bevételeinek alakulásával függ össze.

A ingatlanértékesítés (telekingatlan) tervezett bevétele 27,4 %-ra realizálódott, s az időarányostól jelentősen elmaradt szintje indokolja annak felülvizsgálatát, hogy a tervezett bevételek év végéig teljesíthetőek-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 (34,5 %) ezt nem indokolta.

A kiadási struktúra az előző évhez viszonyítva lényegében nem változott.

A kiadások az első félév során döntően, 84,7 %-os arányban, továbbra is a működés, intézményüzemeltetés pénzügyi hátterét biztosították, amit az előterjesztés és a rendelettervezet számszerű adatai kellően bemutatnak.

A felhalmozási kiadások 4,3 %-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 9,9 %-os, a kölcsönnyújtás, hiteltörlesztés, valamint a pénzügyi elszámolások kiadásai pedig 1,1 %-os részarányt képviseltek.)

A 2008. 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 (2 858 900 E Ft) mind bevételi, mind kiadási oldalon jelentős mértékben befolyásolja az Önkormányzat pénzügyi mutatóit, folyamatos növekedése pedig az eladósodási szint számított arányát.

A hitelfelvétel indokoltsága 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 (beszámolók, 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, a II. félév nyitó pénzeszköz állománya (4 779 631 E Ft) sem vetít előre finanszírozási, likviditási nehézségeket.

Mindezekből megállapítható, hogy az Önkormányzat pénzügyi és likviditási helyzete 2008. 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 a háromnegyedéves tájékoztató adatai alapján nagyobb valószínűséggel lehet majd következtetni az elmaradt 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 2008. 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, 2008. augusztus 22.



/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