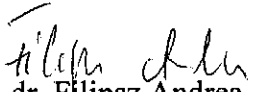


Kiegészítő anyag
a 4./ napirendi ponthoz

Törvényességi szempontból ellenőrizte:


dr. Filipisz Andrea
2009. november 17.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA ÖNKORMÁNYZATA 2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI KONCEPCIÓJÁRÓL

Budapest, 2009. november 16.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2010. évi költségvetési koncepciójáról

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztés véleményezésére, amelyben dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett, kamarai tag könyvvizsgálók vettek részt, az Önkormányzat könyvvizsgálata keretében került sor.

Jogsabályi előírások a költségvetési koncepcióhoz kötelező könyvvizsgálati feladatokat nem rendelnek. Az előterjesztés véleményezése az éves könyvvizsgálói tevékenység részeként, a vonatkozó megbízási szerződés alapján történt.

A könyvvizsgálat a koncepciót elsősorban a jogszabályi előírások tükrében, a következő évi költségvetés összeállításának megalapozása szempontjából tekintette át, értékelése – feladatköréből adódóan - célszerűségi, gazdasági, és hatékonysági kérdésekre nem terjed ki.

A véleményezés 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 (Ámr.).

Az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. XXXVIII. törvény 70. §-a előírja, hogy „a ... jegyző által elkészített, következő évre vonatkozó költségvetési koncepciót a polgármester november 30-ig – a helyi önkormányzati képviselő-testület tagjai általános választásának évében legkésőbb december 15-ig – benyújtja a képviselő-testületnek ...”.

A könyvvizsgálat a 2010. évi költségvetési koncepcióra előterjesztett javaslattal kapcsolatos véleményét az alábbiak szerint foglalja össze:

Az Önkormányzat Polgármestere határidőn belül a Képviselő-testület elé terjesztette a 2010. évi költségvetési koncepciót.

Az Ámr. 28. §-a (1) bekezdése szerint a költségvetési koncepciót a helyben képződő bevételeket, valamint az ismert kötelezettségeket figyelembe véve kell összeállítani. A 28. § (2) bekezdésének értelmében a költségvetési koncepció összeállítása előtt a jegyzőnek át kell tekinteni az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő (a korábbi kategóriák szerint önállóan és részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek következő költségvetési évre vonatkozó feladatait, az önkormányzat bevételi forrásait, és ennek alapján alakítja ki a polgármester által a képviselő-testület elé terjesztett koncepciót.

Az előterjesztett költségvetési koncepcióban a fenti jogszabályi előírások a következők szerint érvényesültek:

Az előterjesztés tartalmazza az összeállításának időszakában ismert

- nemzetgazdasági célkitűzéseket, az államháztartás ismert pénzügyi lehetőségeit,
- a 2010. évi költségvetés összeállításának rendező elveit,

- a központi költségvetési kapcsolatok várható hatásait,
- a bevételek és kiadások főbb forráscsoportonkénti, illetve feladatonkénti prognosztizálását,
- a bevételek és kiadások alakulásának irányultságát, tendenciáját.

A bevételek alakítására ható tényezők között a koncepcióban meghatározó a nemzetgazdasági előrejelzések hatásainak (lehetőségeinek, korlátainak) felmérése, ami különösen nehéz a jelenleg ismert gazdasági tényezők tükrében. Az önkormányzati forrásszabályozás alapján a kerületi célkitűzések és források összhangjának megteremtéséhez a tervezés során szükség van a központi költségvetési kapcsolatok korrekt ismeretére. A jelenlegi gazdasági környezet pénzügyi folyamatai, az azokról rendelkezésre álló információk alapján a következő év célkitűzései, illetve a hozzájuk kapcsolódó előirányzatok bizonytalansággal tervezhetők. Ehhez járul hozzá továbbá az államháztartás működési rendjéről előkészített új kormányrendelet tartalmának jelenleg is zajló véglegesítése, s mindezek alapján a koncepció a költségvetés tervezésének rendező elveit, a feladatok rangsorának kialakításához figyelembe veendő irányelveket tartalmazza.

Az előterjesztés is jelzi, hogy a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről szóló törvényjavaslat és az azt megalapozó törvénymódosítások előterjesztése megtörtént, ugyanakkor a várható bevételek, kiadások nagyságára vonatkozóan az Országgyűlés által törvényben jóváhagyott adatok még nem állnak rendelkezésre. (A következő év önkormányzati bevételi szabályozási rendszere elemeinek, tételeinek elfogadására még nem került sor, így a koncepció kialakításához, a költségvetési előirányzatok megalapozásához felhasználható részletes információk még nem teljes körűek.)

A kiadások reális számbavételéhez támpontot nyújt az Önkormányzat 2009. évi I-III. negyedévi gazdálkodásáról szóló tájékoztató, amely a Képviselő-testület ülésének napirendjén a koncepció tárgyalását megelőzően szerepel. Az I-III. negyedévi gazdálkodás eredményeit és felmerült nehézségeit ismertető előterjesztés alapján a fejlesztés és a működtetés iránya, aránya, a felmerülő kockázatok kezelésének mozgásteré behatárolható a 2010. évi gazdálkodásban.

A koncepció kitér a települési kisebbségi önkormányzatok egyes feladataira, programjainak támogatására. A helyi kisebbségi önkormányzatoknak a koncepció tervezetéről alkotott véleményét - az Ámr. 28. § (3) bekezdésének megfelelően - az előterjesztéssel együtt kell a Képviselő-testületnek megküldeni.

A további tervezőmunkában körültekintő elemzéseket, számításokat igényel a finanszírozás, a feladatellátás rendszerének a koncepció szerint tervezett változása, a feladat alapú tervezés, a hatékony működtetés feltételrendszerének kimunkálása, valamint a hitel mérséklésére irányuló megoldások kidolgozása, az ehhez kapcsolódó fizetési kötelezettség rendezések előtérbe helyezése mellett.

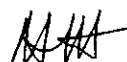
A 2010. évi költségvetés összeállításáig hátralévő időszakban – a könyvvizsgálat megítélése szerint – a koncepció alapján szükséges konkrét intézkedések előkészítésére, meghozatalára indokolt összpontosítani, beleértve a pénzügyi feltételek (saját bevételek stb.) és hatások részletekbe menő, a gazdaságosság és hatékonyság kritériumait is szem előtt tartó felmérését, a számítható mutatók megismerését és megismertetését.

Összegzés:

A könyvvizsgálat véleménye szerint az Önkormányzat 2010. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztés a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben kerül a Képviselő-testület elé. A javasolt koncepció iránymutatást ad a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2010. évi költségvetésének összeállításához, a feladatok sorrendjének kialakításához, kezeléséhez, a fejlesztés feltételrendszeréhez és várható mértékéhez.

Az előterjesztett koncepció összességében megfelelő alapul szolgálhat ahhoz, hogy - a bizottságok véleményére is figyelemmel - a Képviselő-testület határozatot hozzon a költségvetés-készítés további munkálatairól.

Budapest, 2009. november 16.



/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