



KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2007. évi költségvetési koncepciójáról**

Budapest, 2006. december 7.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata
2007. évi költségvetési koncepciójáról

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. évi költségvetési koncepciójáról szóló előterjesztés véleményezésére 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, beleértve módosításait.

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 2007. évi költségvetési koncepcióra előterjesztett javaslattal kapcsolatos véleményét az alábbiak szerint foglalja össze:

Az Önkormányzat Polgármestere határidőben a Képviselő-testület elé terjesztette a 2007. 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 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 pénzügyi kereteit,
- a 2007. 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 - a kerületi célkitűzések és források összhangjának megvalósítása érdekében. A további tervezőmunkához a koncepció a főösszegeket illetően irányszámokat, keretszámokat nem határoz meg.

Az előterjesztés is jelzi, hogy a Magyar Köztársaság 2007. 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 részletes, jóváhagyott információk még nem minden tekintetben állnak rendelkezésre.)

A kiadások reális számbavételéhez segítséget nyújt az Önkormányzat 2006. évi I-III. negyedévi gazdálkodásáról szóló tájékoztató, amelyet a Képviselő-testület a koncepció tárgyalását megelőző, 2006. november 16-i ülésén ismert meg. Az I-III. negyedévi gazdálkodás eredményeit és felmerült nehézségeit ismertető előterjesztés alapján a fejlesztés és a működtetés iránya, aránya behatárolható a 2007. évi gazdálkodásban.

A koncepció kitér a kisebbségi önkormányzatok egyes feladataira, programjainak támogatására, de a helyi kisebbségi önkormányzatoknak a koncepció tervezetről alkotott - az Ámr. 28 § (3) bekezdése szerint csatolandó - véleménye a könyvvizsgálói vélemény elkészítésének időszakában még nem állt rendelkezésre.

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

Összegzés:

A könyvvizsgálat véleménye szerint az előterjesztés a jogszabályi előírásoknak megfelelően, határidőben kerül a Képviselő-testület elé. A koncepció iránymutatást ad a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. évi költségvetésének összeállításához, a kiemelt feladatok kezeléséhez, a fejlesztés növelhető mértékéhez.

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

Budapest, 2006. december 7.



/dr. Printz János/
 ügyvezető igazgató
 bejegyzett könyvvizsgáló
 kamarai tagszám.: 004097
 DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
 Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
 kamarai nyt. sz.: 000267