

## KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

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

**2007. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK I-III. NEGYEDÉVI  
TELJESÍTÉSÉRŐL SZÓLÓ TÁJÉKOZTATÓRÓL**

**Budapest, 2007. november 16.**

Szám: 189/2007.

**Könyvvizsgálói jelentés**  
**a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. évi**  
**költségvetésének**  
**I-III. negyedévi teljesítéséről szóló tájékoztatóról**

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 79. §-a szerint a polgármester „a helyi önkormányzat gazdálkodásának háromnegyedéves helyzetéről a költségvetési koncepcióhoz kapcsolódóan tájékoztatja a képviselő-testületet.”

A tájékoztató kötelező tartalmi elemei között jelöli meg a jogszabály

- az önkormányzat költségvetési előirányzatainak időarányos teljesítését,
- a tartalékok felhasználását,
- a hiány (többlet) összegének alakulását, valamint
- a helyi önkormányzat költségvetése teljesülésének alakulását.

A tájékoztatási kötelezettség határnapja 2007-ben november 30-a.

Az önkormányzatok könyvvizsgálatára vonatkozó előírások a háromnegyedéves tájékoztatóhoz kötelező feladatot nem rendelnek.

A Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgálói megbízása keretében tekintette át a 2007. november 6-ai dátummal összeállított „Beszámoló a 2007. évi költségvetés I-III. negyedévi végrehajtásáról” című előterjesztést, a kapcsolódó táblarendszer megfeleltetésével együtt. A vizsgálatban dr. Printz János ügyvezető igazgató, bejegyzett könyvvizsgáló és dr. Pintérmé Csermák Jolán vezető könyvvizsgáló vett részt.

A XI. Kerület Újbuda Önkormányzatánál a tájékoztatási kötelezettség teljesítése 2007. évben a költségvetési koncepció előterjesztésével egyidejűleg történik, ami elősegíti a tájékoztató adatainak felhasználását a 2008. évi költségvetési koncepció megalapozásához, kialakításához.

A könyvvizsgálat megítélése szerint a tájékoztatási kötelezettség teljesítése teljes körű, az előírásoknak megfelelő.

A könyvvizsgálat a tájékoztatót az alábbiak szerint értékeli, megjegyezve, hogy ez – tekintettel annak jogszabályi, tartalmi követelményeire – nem jelenti egyben könyvvizsgálói záradék/vélemény kibocsátását.

**1. Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata előirányzatainak időarányos teljesítése**

Az előirányzatok alakulásáról összeállított táblarendszer adatait a könyvviteli nyilvántartások zárt rendszerében vizsgálta a könyvvizsgáló.

A költségvetési rendelet korábbi módosításait a könyvviteli nyilvántartásban feljegyezték.

A tájékoztató számol az ugyanezen testületi ülésre előterjesztett – a tájékoztatót megelőzően tárgyalt - rendeletmódosítás korrekciós hatásával is, az előirányzatmódosítás átvezetése azonban a főkönyvi könyvelésben – a jogszabályi előírásoknak megfelelően – a testületi döntést követően történik meg.

A tájékoztató összevont adatai a Polgármesteri Hivatal és az intézmények által szolgáltatott információkat együttesen tartalmazzák.

Az adatok tanúsága szerint a **teljes bevételi körre** vonatkoztatott teljesítési szint 57,4%-os (16 725,2 millió Ft) mértékű volt a háromnegyedév során, ami alatta maradt az előző év hasonló időszaka 60,0%-os teljesítésének. A hiány pótlására tervezett hitel nélküli előirányzatokhoz viszonyítva kedvezőbb a bevételek teljesítési szintjének alakulása.

Hitelfelvételt a feladatok megvalósításának üteme, a bevételek alakulása a harmadik negyedév végéig nem tett indokoltá.

Időarányos teljesítést meghaladó mérték a pénzforgalmi bevételek körében csupán a központi költségvetésből kapott támogatásoknál mutatkozik (79,4%), amely egyaránt szolgálja a Polgármesteri Hivatal és az intézmények költségvetéséhez rendelt működési és a felhalmozási célokhoz kapcsolódó feladatokat.

A véglegesen átvett pénzeszközök 147,4%-os teljesítési szintje összefügg a bevételi forrás-szerkezet 2006. évi változásával, melynek alapján ezen jogcímen államháztartáson kívüli, szerződéses kötelezettségek és azok teljesítése jeleníthető meg. Mind a felhalmozási, mind a működési feladatokhoz rendelt előirányzat realizálódott az év eltelt időszakában.

A bevételek között szerepeltetett pénzmaradvány-felhasználás 79,6%-os volt a háromnegyedév során, amely a Polgármesteri Hivatalnál jelent tartalékot a gazdálkodás zavartalan biztosításához.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata a 2007. évi gazdálkodása során sem működési, sem felhalmozási hitelt nem vett igénybe. Említésre méltó, hogy az eredetileg tervezett hitel előirányzatát 89,3%-ra csökkentette év közben a Képviselő-testület, ami a gazdálkodás stabilitására irányuló törekvést jelezte.

A **kiadások** együttesen 53,2%-ra (15 493,7 millió Ft) teljesültek a vizsgált időszakban, ami 6,4 százalékponttal elmaradt az előző év hasonló időszaka kiadásainak teljesítési szintjétől. Ezen belül a működéshez kapcsolódó kiadások átlag feletti (66,3%), míg a felhalmozáshoz kapcsolódó kiadások átlag alatti (20,7%) szintet mutatnak. A felhalmozási kiadások megvalósításának teljesítési szintje szükségessé teheti a feladatok újragondolását, befolyásolhatja a következő évi feladatok koncepcionális meghatározását.

## 2. A tartalékok felhasználása

A **tartalékok** között szerepeltetett

- céltartalék,
- általános tartalék

felhasználása egymástól eltérő irányzatokat mutatott az év eltelt időszakában. Amíg a céltartalékok felhasználása a tervezett feladatokra 71,9 %-ban megtörtént, addig az általános tartalék 10,0 %-os felhasználására került sor.

Az általános tartalék 31 581 E Ft nagyságrendű eredeti előirányzatának 90,0%-a áll szabad keretként rendelkezésre a negyedik negyedévben jelentkező (nem prognosztizált) kiadások teljesítéséhez.

### **3. Az előirányzat, hiány – többlet alakulása**

A pénzforgalmi adatok alakulását a bevételi és kiadási előirányzatok teljesítési szintje közvetetten mutatja.

A pénzkészlet nagyságát nagyban befolyásolta a bevételek magasabb arányú (63,8%) teljesítése mellett a kiadások teljesítésének ennél alacsonyabb mértéke (53,2%). A Polgármesteri Hivatal pénzügyi pozícióját erősítette a pénzmaradvány részbeni felhasználása is. Az intézményi gazdálkodás forrása együttesen biztosított volt az első három negyedév során, azonban az intézmények likviditásának fenntartásához – a pénzmaradvány teljes összegű felhasználása miatt - szerényebb pénzügyi háttér állt rendelkezésre a negyedik negyedév elején. A települési kisebbségi önkormányzatok 56,6%-ban használták fel meglévő maradványaikat.

### **4. Az Önkormányzat költségvetése teljesítésének alakulása**

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. év I-III. negyedévében mind a Polgármesteri Hivatal, mind az intézmények gazdálkodásának stabilitására törekedett.

Az alaptevékenységi körébe tartozó működési kiadások és bevételek teljesítése, ahogy azt a tájékoztató is mutatja, kiegyensúlyozottnak ítélt meg.

A gazdálkodás megítélésénél figyelemmel kell lenni arra a kialakult gyakorlatra, miszerint az I-III. negyedév előirányzatába már beépültek azok az előirányzat-megváltoztatások is, amelyeket a Képviselő-testület a tájékoztatóval egyidejűleg, megelőző napirendként tárgyalt.

(Az előzőekből adódóan a tájékoztató tényszámai - előirányzati szinten - még nem kerültek teljes mértékben rögzítésre a könyvviteli nyilvántartásokban.)

A felhalmozási kiadások szintje nem indokolható a kapcsolódó bevételek teljesítésének elmaradásával. A bevételek teljesítése 46,0 % volt, amiből a kiadások 20,7 %-ost kötöttek le.

A bevételek teljesítésének magasabb arányú biztosítása továbbra is kötelezettséget jelez, részben

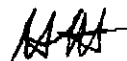
- a tervadatokat reális megítélés, részben
- a tervezett előirányzatok (feladatok) minél teljesebb realizálása terén.

Az éves gazdálkodás zavartalan biztosítása – a könyvvizsgálat megítélése szerint – továbbra is körültekintő pénzügyi elemzéseket, számításokat és intézkedéseket igényel az év hátralévő részében, ami hatással lehet a 2008. évi feladatok rangsorának kialakításában is.

**5. Összegzés**

A tájékoztató a jogszabályi előírásokra tekintettel ad számot Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2007. évi költségvetésének időarányos teljesítéséről. Az előterjesztés Képviselő-testület által történő tárgyalásra, elfogadásra alkalmas.

Budapest, 2007. november 16.



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