



**FÜGGETLEN
KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XI. KERÜLET ÚJBUDA
ÖNKORMÁNYZATA
2008. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉRŐL SZÓLÓ
2/2008. (II. 29.) XI. ÖK. SZ. RENDELET
MÓDOSÍTÁSÁRÓL**

Budapest, 2008. június 16.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

a Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetéséről szóló 2/2008. (II. 29.) XI. ÖK. sz. rendelet módosításáról

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetéséről szóló 2/2008. (II.29.) XI. ÖK. sz. rendelet módosítására előterjesztett rendelettervezet vizsgálatára az Önkormányzat könyvvizsgálatának keretében került sor.

A vizsgálatot dr. Printz János ügyvezető igazgató és dr. Pintérné Csermák Jolán szakértő, bejegyzett könyvvizsgálók végezték.

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 74. §-a, valamint az államháztartás működési rendjét szabályozó 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 53. § (1) bekezdése alapján a költségvetési rendeletben megállapított előirányzatokat a képviselő-testület év közben módosíthatja, átcsoportosítást engedélyezhet.

A jelenlegi előterjesztés együtt kezeli a 2008. év I – V. hónapjában indokoltá vált módosításokat, átcsoportosításokat, amely továbbra is

- a 2007. évi zárszámadási rendelet-tervezet elfogadását vélelmezve, az abban előterjesztett pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt részének felhasználását biztosítja az intézmények és a Polgármesteri Hivatal részére, illetve a szabad pénzmaradvány összegének (1 067 987 E Ft) céltartalékba vételét javasolja, továbbá
- a központi költségvetésből származó, leutalt pótelőirányzatok, visszaigénylések költségvetésbe történő beépítését (bevétel, kiadás), hatására a feladatok megvalósítását,
- a pályázati és átvett pénzeszközök feladathoz rendelését,
- a Képviselő-testület korábbi határozataiban megfogalmazott feladatok pénzügyi feltételeinek megteremtését, valamint
- az intézményi saját hatáskörű előirányzat-módosítások költségvetésben történő átvezetését, ezáltal a megfelelő előirányzat-gazdálkodást teszi lehetővé.

A könyvvizsgálat a rendelettervezet felülvizsgálata során

- az eredeti előirányzatokat a 2008. évi költségvetés jóváhagyott előirányzataihoz,
- a pénzmaradvány összegét a 2007. évi zárszámadásban levezetett maradvány összegéhez viszonyította.

Az előterjesztett rendeletmódosítás táblarendszere feladatonként és együttesen is tartalmazza a jelzett változtatások költségvetésre gyakorolt hatását.

A Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetési rendeletének módosítását - a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvényben meghatározottak alapján – korábban már kezdeményezte az Önkormányzat polgármestere, s azt a 2008. április 17-ei, illetve a május 15-ei képviselő-testületi ülésre terjesztette elő

elfogadásra. A rendelet módosítására, így a 2007. évi pénzmaradvány felhasználására vonatkozó döntésre, a jelzett időpontokban nem került sor. A jelenlegi rendelettervezet az előző előterjesztéssel azonosan tartalmazza az akkor beterjesztett módosító tételket, kivéve a pénzmaradvány felhasználására tett javaslatot. A pénzmaradvány felhasználásának átvezetése ugyanis a rendeletmódosítás jelenlegi tervezetében - annak táblarendszerében - a zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódóan párhuzamosan beterjesztett módosító indítványban foglaltak szerint történt.

A módosító indítvány szerint a kötelezettségvállalással nem terhelt pénzmaradvány céltartalékot képez az Önkormányzat 2008. évi költségvetésében, amelynek felhasználásáról a Képviselő-testület dönt. Az előbbieket alapján a céltartalék alakulását az alábbi tényezők befolyásolják:

Céltartalék eredeti előirányzat	890 403 E Ft
Növekedés összege a jelenlegi módosításban	+ 1 714 324 E Ft
Csökkenés, feladathoz rendelés	- 214 405 E Ft
Változás együttes összege	+ 1 499 919 E Ft
Módosított céltartalék összege:	2 390 322 E Ft.

A céltartalék feladathoz rendelése kizárólagosan az eredeti előirányzatok terhére történt, egyes tervezett feladatok megvalósításának forrását képezve.

A könyvvizsgálat az előirányzat-változásokat, illetve a kapcsolódó döntéseket célszerűségi, gazdaságossági és hatékonysági szempontok alapján nem értékelte, mivel az előbbieket a jogszabályi előírások szerint nem képezik a feladatát.

A könyvvizsgálat vizsgálata során megállapította, hogy az eredeti előirányzatok a költségvetés tervszámaival egyezők, azonban a Polgármesteri Hivatal pénzmaradványa eltér a zárszámadásban levezetett pénzmaradvány összegétől. Az eltérés pénzügytechnikai okokra vezethető vissza, ugyanis a zárszámadásban levezetett 2 892 296 E Ft összegű maradvány tartalmazza a működési hiány kiváltását szolgáló 291 429 E Ft összegű maradványt is, míg a rendeletmódosítás jelenlegi előterjesztése külön sorban jeleníti meg a már említett összeget.

Budapest Főváros XI. Kerület Újbuda Önkormányzata 2008. évi költségvetésének

- bevételi főösszege	26 846 094 E Ft,
- kiadási főösszege:	29 704 994 E Ft,
- hiánya:	2 858 900 E Ft

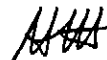
összegre módosul az előterjesztett rendeletmódosítás elfogadásának hatására.

2. Összegzés

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az okok (jogcímek) megjelölésével alátámasztott új bevételi és kiadási előirányzatokat tartalmaz a rendelettervezet, a 2007. évi pénzmaradvány és a céltartalék előirányzatának felhasználása terhére.

A könyvvizsgálat az előterjesztést és a költségvetési rendelet módosításának tervezetét - a 2007. évi zárszámadás elfogadásával való kapcsolatára is figyelemmel - bizottsági, illetve a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, és a tárgyalás alapján a rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2008. június 16.



/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