

C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



Tárgyszám: 12

KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat

2012. évi költségvetésének háromnegyedéves végrehajtásáról

A C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft. és annak természetes személy tagja, **dr. Szabellédi István** kamarai tag könyvvizsgáló, a **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzattal** kapcsolatos érvényes szerződése értelmében a könyvvizsgálói feladatai keretében megvizsgálta a **2012. évi költségvetésének háromnegyedéves gazdálkodásáról** készített beszámolót.

A vonatkozó jogszabályi előírások az önkormányzatok háromnegyedéves beszámolójához kapcsolódóan nem definiálnak kötelező könyvvizsgálati feladatot, a dokumentumok felülvizsgálatára az **éves könyvvizsgálati tevékenység** keretében, a szerződés alapján került sor.

A lefolytatott könyvvizsgálat alapját a következő **hatályos jogszabályok** jelentették:

- ❖ 2011. évi CXCV. törvény az Államháztartásról (a továbbiakban Áht.),
- ❖ 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet az Államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról (továbbiakban Ávr.),
- ❖ 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (a továbbiakban Áhsz.),
- ❖ 1990. évi LXV. törvény a Helyi Önkormányzatokról (a továbbiakban régi Ötv.)
- ❖ és a 2011. évi CLXXXIX. törvény a Magyarország helyi önkormányzatairól.

Az Áht. 87. § (1) bekezdése alapján a polgármester a **helyi önkormányzat gazdálkodásának háromnegyed éves helyzetéről a költségvetési koncepció ismertetésekor írásban tájékoztatja a képviselő-testületet.** A tájékoztatás tartalmazza a helyi önkormányzat költségvetési rendeletében megjelenő előirányzatok és a költségvetési egyenleg alakulását.

A könyvvizsgáló által elvégzett **ellenőrzés célja** az volt, hogy meggyőződjön a tájékoztató jogszabályi előírásoknak való megfeleléséről.

A könyvvizsgálat során kiemelt figyelmet fordítottunk az alábbiakra:

- ✓ az előirányzatok és a teljesítési adatok indoklása, határozati javaslat tartalma,
- ✓ a számszaki mellékletek tartalmi elemzése,
- ✓ az eredeti költségvetéssel összehasonlítható formában való elkészítés vizsgálata,
- ✓ és a számszaki mellékletek egymás közötti összefüggései.

A könyvvizsgáló a vizsgálatok elvégzését követően az alábbi véleményt hozza a Polgármester, a Képviselő - testület és az érdekeltek szíves tudomására:

- I. Az Önkormányzat háromnegyed éves gazdálkodásáról szóló tájékoztató a **jogszabályi előírásoknak és a helyi igényeknek megfelelő részletezettséggel készült.** A dokumentáció elsősorban **számszaki kimutatások formájában nyújt tájékoztatást** az Önkormányzat háromnegyedéves helyzetéről a Képviselő-testület számára.
- II. A 2012. évi féléves beszámolóhoz kapcsolódó vélemény kibocsátásakor a könyvvizsgáló által jelzett, a vagyonátadások (pénzmaradvány átadása) miatti halmozódás az összevont táblázatban kiszűrésre került, mely a kiadási tételeket érintette.
- III. Az Önkormányzat 2012. évi I-III. negyedéves gazdálkodását tekintve a bevételek 79,22 %-ban teljesültek.

A felhalmozási célú költségvetési bevételek 28,74 %-ban teljesültek, mely utóbbi alacsony teljesítési szint alakulását az ingatlanértékesítések (nem lakás célú és telek), valamint a bérlő nélküli lakások értékesítése eredményezte. Ezen értékesítések költségvetési főösszeghez viszonyított aránya alacsony, mindössze 0,1 %, mely az Önkormányzat költségvetési gazdálkodás egyensúlyát jelentősen nem befolyásolja.

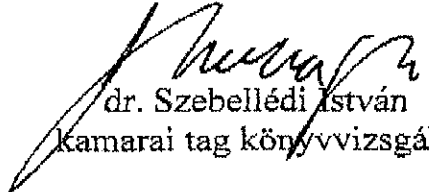
A bevételek között bemutatásra kerülő **előző évi működési célú maradvány átvétele 4 390 269 E Ft összegben** a vagyonátadások miatti forrásrendezést jelenti.

- IV. Az Önkormányzat költségvetési kiadásai 55,94 %-ban realizálódtak, amelyen belül a működési költségvetési kiadások 65,97 %-ban, a felhalmozási költségvetési kiadások 15,34 %-ban alakultak a háromnegyedév során.

A tartalékok alakulásánál a működési céltartalékból 7,3 %, a felhalmozási céltartalékból 28,23 % felhasználásra került, míg az általános tartalék tekintetében 358 967 E Ft összegű előirányzat növekedés tapasztalható.

Az Önkormányzat háromnegyedéves helyzetéről szóló beszámolót a könyvvizsgáló tudomásul vételre ajánlja.

Budapest, 2012. november 22.


dr. Szabellédi István
kamarai tag könyvvizsgáló