

91/2010

**BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERE**

Tárgy: Javaslat a Budapest Főváros XVI. kerületi
Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített
beszámolójára

Tisztelt Képviselő-testület!

Az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-a szerint:

„A jegyző által elkészített zárszámadási rendelettervezetet, valamint a külön törvény szerinti könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást, és eredménykimutatást a polgármester a költségvetési évet követően 4 hónapon belül terjeszti a Képviselő-testület elé. A képviselő-testület a zárszámadásról rendeletet alkot. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatok polgármesterei a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30-áig megküldik az Állami Számvevőszéknek.”

Fentiekre tekintettel a zárszámadási rendelet-tervezet mellett, – jelen előterjesztés mellékleteiben foglalt tartalommal – előterjesztem Önkormányzatunk 2009. évi egyszerűsített beszámolóját. A könyvvizsgáló a beszámolót megvizsgálta, és arról a becsatolt könyvvizsgálói jelentést, illetve könyvvizsgálói záradékot megadta.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet az egyszerűsített beszámoló megtárgyalására és elfogadására!

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített, összevont tartalmú könyvviteli mérlegét, eredmény-kimutatását, pénzmaradvány-kimutatását és pénzforgalmi jelentését az előterjesztés 1-4. számú mellékleteiben foglalt tartalommal elfogadja.

Felkéri a Polgármestert, hogy az egyszerűsített beszámoló közzétételéről, és Állami Számvevőszékhez történő megküldéséről gondoskodjon.


Határidő: 2010. június 30.

Felélő: Kovács Péter polgármester
(elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2010. március 31.


Kovács Péter
polgármester

Láttam:


Áncsin László
jegyző

Tárgyalja: Pénzügyi Bizottság

Mellékletek:

1. számú 2009. évi Egyszerűsített mérleg
2. számú 2009. évi Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés
3. számú 2009. évi Egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás
4. számú 2009. évi egyszerűsített eredménykimutatás

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi összevont egyszerűsített mérlege

1. sz. kimutatás

Ezer Forintban

Eszközök	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+/-)	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai
A./ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	26 368 040	-	26 368 040	28 746 627	-	28 746 627
I. Immateriális javak	107 548	-	107 548	141 312	-	141 312
II. Tárgyi eszközök	23 140 528	-	23 140 528	25 470 589	-	25 470 589
III. Befektetett pénzügyi eszközök	427 396	-	427 396	412 653	-	412 653
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök eszközök	2 692 568	-	2 692 568	2 722 073	-	2 722 073
B./ FORGÓESZKÖZÖK	6 868 234	-	6 868 234	5 032 088	-	5 032 088
I. Készletek	4 257	-	4 257	7 038	-	7 038
II. Követelések	461 919	-	461 919	466 188	-	466 188
III. Értékpapírok	1 753	-	1 753	1 753	-	1 753
IV. Pénzeszközök	5 899 821	-	5 899 821	4 131 538	-	4 131 538
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	500 484	-	500 484	425 571	-	425 571
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	33 236 274	-	33 236 274	33 778 715	-	33 778 715

Források						
D./ SAJÁT TŐKE	20 936 749	-	20 936 749	23 167 065	-	23 167 065
1. Induló tőke	1 646 362	-	1 646 362	1 646 362	-	1 646 362
2. Tőkeváltozások	19 290 387	-	19 290 387	21 520 703	-	21 520 703
3. Értékelési tartalék	-	-	-	-	-	-
E./ TARTALÉKOK	5 924 961	-	5 924 961	3 900 335	-	3 900 335
I. Költségvetési tartalékok	5 924 961	-	5 924 961	3 900 335	-	3 900 335
II. Vállalkozási tartalékok	-	-	-	-	-	-
F./ KÖTELEZETTSÉGEK	6 374 564	-	6 374 564	6 711 315	-	6 711 315
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 541 600	-	5 541 600	5 642 169	-	5 642 169
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	370 249	-	370 249	423 248	-	423 248
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	462 715	-	462 715	645 898	-	645 898
FORRASOK ÖSSZESEN	33 236 274	-	33 236 274	33 778 715	-	33 778 715

Budapest, 2010. április 2.

Sor-szám	Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés
		előirányzat		
01.	Személyi juttatások	4 480 024	4 768 197	4 656 944
02.	Munkaadókat terhelő járulékok	1 398 795	1 379 412	1 359 373
03.	Dologi és egyéb folyó kiadások	3 056 179	4 177 062	3 589 459
04.	Működ-i célú támogatásért. kiadások, egyéb tám.	503 662	758 628	662 070
05.	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	267 208	284 505	180 939
06.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	-	54	54
07.	Felújítás	414 780	410 292	169 921
08.	Felhalmozási kiadások	6 456 572	8 166 205	4 545 041
09.	Felhal-m-i célú támogatásértékű kiadások, egyéb tám.	-	11 500	11 507
10.	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadások	92 619	148 126	64 826
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	25 000	25 000	20 033
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	15 200	15 200	7 397
13.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	16 710 039	20 144 181	15 267 564
14.	Hosszú lejáratú hitelek	66 502	66 502	66 502
15.	Rövid lejáratú hitelek	-	-	-
16.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	-	-	-
17.	Forgatási célú hitelviszonyt meg. értékpapírok kiadásai	-	-	-
18.	Finanszírozási kiadások összesen	66 502	66 502	66 502
19.	Pénzforgalmi kiadások	16 776 541	20 210 683	15 334 066
20.	Pénzforgalom nélküli kiadások	1 689 992	745 243	-
21.	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	-
22.	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások összesen	-	-	- 74 913
23.	Kiadások összesen	18 466 533	20 955 926	15 259 153
24.	Intézményi működési bevételek	1 344 705	1 948 538	1 798 659
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevételei	5 442 924	5 748 384	5 741 470
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb tám.	1 019 100	983 138	1 260 261
27.	Államházt-on kívülről végleges műk. pénzeszköztátvétel	25 000	27 031	26 913
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	871 214	589 620	146 677
29.	28-ból Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	871 214	588 322	145 419
30.	Felhal-m-i célú támogatásértékű bevételek, egyéb tám.	1 455 093	1 828 166	837 509
31.	Államházt-on kívülről végleges felh. pénzeszköztátvétel	88 658	117 218	62 149
32.	Támogatások,kiegészítések	2 670 502	3 389 197	3 389 197

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

33.	32-ből Önkormányzatok költségvetési támogatása	2 670 502	3 389 197	3 389 197
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	37 337	32 610	36 171
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	12 000	16 727	8 454
36.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	12 966 533	14 680 629	13 307 460
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	-	-	-
39.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	-	228	227
40.	Forgatási célú hitelviszonyt meg. értékpapírok bevételei	-	-	-
41.	Finanszírozási bevételek összesen	-	228	227
42.	Pénzforgalmi bevételek	12 966 533	14 680 857	13 307 687
43.	Pénzforgalom nélküli bevételek	5 500 000	6 275 069	3 275 069
44.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	-
45.	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	-	-	- 40 267
46.	Bevételek összesen	18 466 533	20 955 926	16 542 489
47.	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége	66 502	66 274	1 314 965
48.	Finanszírozási műveletek eredménye	- 66 502	- 66 274	- 66 275
49.	Továbbadási célú bevételek és kiadások különbsége	-	-	-
50.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege	-	-	34 646

Budapest, 2010. április 2.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi összevont egyszerűsített pénzmaradvány kimutatása

3. sz. kimutatás

Ezer Forintban

	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Előző évi auditált beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+,-)	Tárgyévi auditált beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	5 883 860		5 883 860	3 892 127		3 892 127
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege			-	1 753		1 753
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (+,-)	41 101		41 101	6 455		6 455
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa(-)	2 998 964		2 998 964	3 001 753		3 001 753
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye(-)	-		-	-	-	-
6.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1+,-2-3-4)	2 925 997	-	2 925 997	898 582	-	898 582
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+,-)	- 38 632		- 38 632	33 290	-	33 290
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (+,-)	-	-	-	-		-
9.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	-		-	-	-	-
10.	Ktsgvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+,-)	-		-	-	-	-
11.	Módosított pénzmaradvány	2 887 365	-	2 887 365	931 872	-	931 872
12.	A 10.sorból az egészségbiztosítási alapból folyósított pénzeszköz maradványa	-		-	-		-
13.	10-ből kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány	2 639 347	-	2 639 347	502 107	-	502 107
14.	10-ből szabad pénzmaradvány	248 018		248 018	429 765		429 765

Budapest, 2010. április 2.

4. sz. kimutatás
Ezer Forintban

Megnevezés		Előző év	Tárgyév
1.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei	0	0
2.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (-)	0	0
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (1 - 2)	0	0
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)	0	0
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)	0	0
6.	Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel (+,-)	0	0
7.	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye (3-4-5+6)	0	0
8.	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0	0
12.	Tartalékba helyezhető összeg	0	0

Budapest, 2010. április 2.

91/2010

KIVONAT

a 2010. április 13-án (kedden) a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága 5. számú ülésén készült jegyzőkönyvből

NAPIREND: 2. Javaslát a Budapest XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített beszámolójára
Előterjesztő: Kovács Péter polgármester
Előadó: Szász József a Pénzügyi Bizottság elnöke

HATÁROZAT:
66/2010.(IV. 13.)PB

Budapest Fővárosi XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Pénzügyi Bizottsága az alábbi határozati javaslatot a Képviselő-testületnek elfogadásra javasolja:

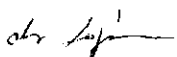
„Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített, összevont tartalmú könyvviteli mérlegét, eredmény-kimutatását, pénzmaradvány-kimutatását és pénzforgalmi jelentését az előterjesztés 1-4. mellékletében foglalt tartalommal elfogadja.
Felkéri a Polgármestert, hogy az egyszerűsített beszámoló közzétételéről, és Állami Számvevőszékhez történő megküldéséről gondoskodjon.”

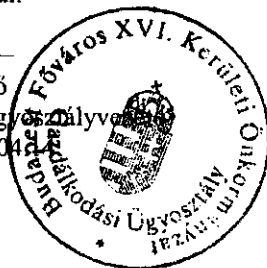
Határidő: 2010. április 14-i Kt-ülés
Felelős: Szász József a Pénzügyi Bizottság elnöke
(7 igen, 0 nem, 0 tartózkodás)

kmf.

Szász József sk.
Pénzügyi Bizottság elnöke

A kivonat hitelűl:


Dr. Laposi Enikő
Gazdálkodási Ügyosztályvezető
Budapest, 2010.04.14.





91/2010
92/2010

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL, VALAMINT A 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2010. április 8.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2009. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 16 542 489 E Ft, a kiadások főösszege 15 259 153 E Ft. A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a helyi önkormányzatokról szóló, többször módosított 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2009. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2010. április 8.

/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





Szám: 74/1/2010.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
AZ ÖNKORMÁNYZAT 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT
ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** mellékelt 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a 2009. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege **33 778 715 E Ft**, a tartalékok összege **3 900 335 E Ft** egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2009. évi teljesített bevétel **16 542 489 E Ft**, a teljesített kiadás összege **15 259 153 E Ft**, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege **898 582 E Ft**, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzés kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények között ésszerű számviteli becslések elkészítését.

A könyvvizsgáló felelőssége

A könyvvizsgáló felelőssége az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján. A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felméréskor a könyvvizsgáló az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói záradékunk (véleményünk) megadásához.


Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételét, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi költségvetése teljesítéséről, a 2009. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

Az önkormányzati ingatlankezelési nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonskimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2010. április 8.


/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1117 Budapest, Bölcső u. 6.
kamarai nyit. sz.: 000267



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2009. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2009. ÉVI EGYSZERŰSÍTETT ÖSSZEVONT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2010. április 8.

Tartalomjegyzék

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI	8
A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI.....	9
1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése.....	9
2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai.....	10
3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai	10
4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai.....	11
4.1. A mérleg felülvizsgálata	11
4.1.1. Eszközök.....	12
4.1.2. Források	14
4.2. Pénzforgalmi jelentés.....	15
4.3. Pénzmaradvány-kimutatás	15
5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása.....	15
6. Összegzés.....	17
MELLÉKLETEK.....	18

KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról,
valamint a 2009. évi egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolójának
könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A helyi önkormányzatokról szóló - többször módosított - 1990. évi LXV. törvény 92/A.-D. §-a alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2009. évi éves zárszámadási rendeletervezetét, valamint az egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat az előbbi törvény rendelkezése alapján az egyszerűsített éves beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált), önkormányzati szintű egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a záradékot/véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 46. § (2) bekezdésében meghatározottaknak megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet 3. §-a értelmében az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

I. A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak, továbbá
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról,
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az előbbi könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, az ellenőrzés, belső kontrollok funkcionálásának stb. áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi, a pénzügyi bizottsági munkában való részvételre is.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradványkimutatás szabályszerű összeállításának megítélésére helyeztük.

A folyamatos évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2009. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban, valamint dokumentális és helyszíni (GAMESZ, Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat) egyeztetést az önállóan gazdálkodó intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (Ötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény (Áht.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet (Ámr.), illetve a helyébe lépő 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet,

- a Magyar Köztársaság 2009. évi költségvetéséről elfogadott 2008. évi CII. törvény,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adat-szolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze:

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a 2009. évi költségvetés III. számú rendelet-módosításával kialakított előirányzatokkal, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatók, aminek következtében a következetesség, a folytonosság és az összemérés számvetési alapelvek érvényesülnek.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az államháztartás működési rendjét szabályozó kormányrendeletben, illetve a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel

- az Önkormányzat és az önállóan működő és gazdálkodó, illetve az önállóan működő költségvetési szervek bevételeit forrásonként,
- a működési, fenntartási előirányzatokat önállóan működő és gazdálkodó, valamint önállóan működő költségvetési szervként,
- a felújítási előirányzatokat célonként,
- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- a Polgármesteri Hivatal költségvetését feladatonként, valamint
 - az általános tartalékot,
 - a céltartalékot,
- az éves létszámkeretet önállóan működő és gazdálkodó, illetve önállóan működő költségvetési szervként,
- a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de együtt egyensúlyban,
- elkülönítetten a helyi kisebbségi önkormányzatok beszámolóját,
- az Önkormányzat fejlesztési célú hitel-, kötvénykibocsátás állományát,
- az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások állományát,
- az EU-s támogatások programonkénti nagyságát a kapcsolódó hazai forrásokkal kiegészítve

tartalmazza.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang tovább erősödött, mivel a hatályos jogi normák érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása elősegítette.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a jogszabályi változásokat figyelembe vették. Az intézményi körben felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabály értelmezések továbbra is igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről.

3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önállóan működő és gazdálkodó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztottsága mennyiségi leltározással 2009. évben aktuális volt. Az Önkormányzat Képviselőtestülete, ugyanis élt a vonatkozó kormányrendelet adta lehetőséggel és a 21/2005. (VII.11.) rendeletével elfogadta a kétévenkénti – mennyiségi felvétellel megvalósított – leltározás gyakorlatát. A megjelölt önkormányzati rendelet az Önkormányzat vagyonáról és a vagyontárgyak feletti tulajdonosi jogok gyakorlásáról szóló 33/2004. (IX. 28.) rendelet 3. § (5) bekezdését módosította és a 2005. évi leltározást követően vált alkalmazhatóvá. Ennek figyelembevételével a könyvvizsgálat 2009. évre - a kiválasztott intézményeknél - vizsgálta a mérleg alátámasztottságára vonatkozó leltárak - mennyiségi felvétellel lefolytatott leltározásra épülő - összeállítását. A Polgármesteri Hivatalban az önkormányzati vagyont érintő évközi változások átvezetését, a nyilvántartások közötti egyezőség biztosítását végezte el a könyvvizsgálat, véletlenszerű mintavétel alapján.

A dokumentális egyeztetés alapján összeállított leltárak a mérleg-sorokat teljes körűen igazolják. Megnyugtató módon megoldódott a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat vagyonának rendezése a Szolgálat és GAMESZ között, azonban néhány ingatlan-vagyon használatára, hasznosítására, értékelésére vonatkozóan további egyeztetésre, illetve intézkedésre volt szükség 2009. évben, ami a 2010. évi vagyongazdálkodási feladatok keretében oldható meg véglegesen.

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben meghatározott kulcsokkal - negyedévenként, időarányosan megtörtént.

A zárlati munkák vizsgálatának körében a könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala következetesen elvégezte a követelések minősítését és annak alapján az értékvesztések elszámolását. Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2009. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre (adósok, vevők) is számolt értékvesztést az Önkormányzat az egyedi értékelés elve alapján. Megtörtént az év végi zárlat keretében a kötelezettségek minősítése, illetve az indokolt árfolyamváltozások számbavétele.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat egyszerűsített mérlegének adatai
2009. december 31.**

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	23 156 168	5 590 459	28 746 627
Immateriális javak	120 019	21 293	141 312
Tárgyi eszközök	19 901 423	5 569 166	25 470 589
Befektetett pénzügyi eszközök	412 653	-	412 653
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	2 722 073	-	2 722 073
FORGÓESZKÖZÖK	4 825 271	206 817	5 032 088
Készletek	-	7 038	7 038
Követelések	459 976	6 212	466 188
Értékpapírok	1 753	-	1 753
Pénzeszközök	3 982 246	149 292	4 131 538
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	381 296	44 275	425 571
Eszközök összesen	27 981 439	5 797 276	33 778 715

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat egyszerűsített mérlegének adatai
2009. december 31.**

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
SAJÁT TŐKE	17 645 545	5 521 520	23 167 065
Induló tőke	420 563	1 225 799	1 646 362
Tőkeváltozások	17 224 982	4 295 721	21 520 703
Értékelési tartalék	-	-	-
TARTALÉKOK	3 744 297	156 038	3 900 335
Költségvetési tartalékok	3 744 297	156 038	3 900 335
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	6 591 597	1 069 146	6 711 315
Hosszú lejáratú kötelezettségek	5 642 169	-	5 624 169
Rövid lejáratú kötelezettségek	341 059	82 189	423 248
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	608 369	37 529	645 898
Források összesen	27 981 439	5 797 276	33 778 715

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket (85,1 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az Immateriális javak mérleg sor értéke két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (107 478 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (33 834 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű.

A **Tárgyi eszközök** (25 470 589 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 19 876 834 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 358 165 E Ft, a járművek állománya 56 833 E Ft, a beruházások állománya 5 150 157 E Ft, míg a beruházásokra adott előlegek összege 1 600 E Ft volt 2009. december 31-én. A Beruházások mérleg sor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, ami az egyes munkák befejezésétől függően állandó változásban van, míg a beruházásra adott előleg értéke (1 600 E Ft) nem módosult az elmúlt évben.

A könyvvizsgálat *javasolja* az előleggel összefüggő feladat(ok) megvalósítási szintjének felülvizsgálatát, a rendezés lehetőségének megítélése érdekében.

Az ingatlanok nettó (mérleg) értékét meghatározó elem az elszámolt értékcsökkenés mértéke, pontossága. A könyvvizsgálat által szerzett gyakorlati tapasztalat alapján az értékcsökkenés elszámolása az előírt időponttól (üzembe helyezés) és számviteli politikában meghatározott elvek és kulcsok alapján történt a vizsgált esetekben.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolását szabályozták és alkalmazták a Polgármesteri Hivatalban és az intézményekben. Az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 59 E Ft volt, ami a Gépek, berendezések, felszerelések vagyoni körhöz kapcsolódik. Terven felüli értékcsökkenés visszairására nem került sor a gazdálkodási év során.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyonkimutatás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségének vizsgálatánál az alábbiak szerint járt el a könyvvizsgálat:

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlan vagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 6.) Korm. rendelet módosítására vonatkozó 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet alapján a helyi önkormányzatoknak felül kellett vizsgálni ingatlanvagyon kataszterüket és meghatározott értékelési módszertan alapján ingatlanjaikat értékelni kellett, azokról az előírt kimutatásokat fel kellett fektetniük. A rendelet szerint az ingatlankataszterben az ingatlan számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékét és az értékelés során megállapított becsült értéket is szerepeltetni kell.

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 46. §-ában a könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatok esetében a könyvvizsgáló kötelezettségévé tette az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott ingatlanok értékadatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő adatok között.

A 2009. évi költségvetési beszámoló auditálásához (zárszámadáshoz) kapcsolódó vizsgálat kiterjedt a módosított rendeletben szereplő kötelezettségek teljesítésének kontrolljára, a vagyonkataszter rendszerének működtetésére, a megfelelő számviteli adatokkal való egyezés levezetésére.

A vagyonkataszter és a könyvviteli értékadatok közötti egyezés biztosított.

A **járművek** nettó értéke 56 833 E Ft, az előző évi 55 281 E Ft állományi értékkel szemben. A beszerzésből (23 388 E Ft) adódó növekedés, a térítésmentes átvétel (3 196 E Ft), valamint az értékesítés (1 500 E Ft), térítésmentes átadás (7 321 E Ft) és a terv szerinti értékcsökkenési leírás együttes hatásaként növekedett a vagyoni elem nettó értéke (+ 1 552 E Ft) az előző évi mérlegértékhez viszonyítva. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 37 066 E Ft, az összes bruttó érték 23,3 %-a. A járművek elhasználódási szintje 64,3%, amely az átlagot meghaladónak minősíthető.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 5 150 157 E Ft összeggel szerepel. Az előző évi 2 203 098 E Ft értékéhez viszonyítva az összeg több mint duplájára nőtt, ami nagyberuházások befejezetlen állományának nagyságát jelzi. A rendelettervezetben bemutatott fejlesztési kiadások tábla jól szemlélteti, hogy a beruházások mellett újabb nagy volumenű fejlesztések befejezése húzódott át 2010. évre, amelyeknek a már teljesített ráfordításai a Beruházási mérlegsoron szerepelnek. Hasonlóan a mérlegsor értékét növeli a pénzmaradványt terhelő beruházások, felújítások évközi ráfordításainak értéke is, amennyiben a beruházás pénzügyi rendezése nem zárult le 2009. évben. A felújítási kiadások – e feladatra tervezett és a felújítási céltartalékból felhasznált összeg figyelembevételével – 41,4 %-ban teljesültek, ami a 410 292 E Ft módosított előirányzatból 169 921 E Ft összegű teljesítést jelent.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 412 653 E Ft összegű mérlegértéke az

- egyéb tartós részesedések 188 171 E Ft,
 - tartósan adott kölcsönök 224 482 E Ft
- nyilvántartás szerinti értékéből adódik.

A Polgármesteri Hivatal befektetett pénzügyi eszközeinek kezelését, elszámolását tételesen ellenőrizte a könyvvizsgálat. A dokumentált adatok igazolják a befektetett pénzügyi eszközök szabályszerű értékkövetését és nyilvántartását, teljes körű részletezettségét. Tájékoztató jelleggel az egyszerűsített éves beszámoló előterjesztésének melléklete tartalmazza a tartós részesedések összetételét, míg a tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartás alapján voltak ellenőrizhetők. A befektetett pénzügyi eszközök minősítése, megfelelő dokumentálás mellett, megtörtént.

A **készletek** 7 038 E Ft összegű állománya részben a raktárban lévő anyagok értékét mutatja (4 431 E Ft), amelyek az intézményi beszámolók mérlegadatai között szerepelnek, részben pedig az intézmények által kezelt áruk értékének nagyságát (2 607 E Ft) tükrözi. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérlegérték növekedése (+ 65,3 %) - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta a vagyoni alakulását.

A **követelések** 466 188 E Ft összegű állományát az adósok 325 297 E Ft, a vevők 70 835 E Ft, valamint az egyéb követelések 69 768 E Ft és a rövid lejáratú kölcsönök 288 E Ft mérlegértéke adja. Dokumentálisan, analitikus nyilvántartással minden mérlegsor alátámasztott.

A **vevőkkel** szembeni követelések elsősorban a Polgármesteri Hivatal tevékenységéhez kapcsolódnak. A kintlévőségek jelentős részét az ingatlanhasznosítással és közterület-hasznosítással kapcsolatos tételek képezik.

Az **Adósok** mérlegsoron elsősorban a helyi adókkal és gépjárműadóval kapcsolatos hátralékok, valamint szabálysértési bírságokból, hatósági eljárási díjakból, gondozási díjakból és egyéb államigazgatási eljáráshoz kapcsolódó díjakból és bírságokból eredő kintlévősé-

gek szerepelnek. Az adósok minősítése a helyi adók és gépjárműadó körében megtörtént, fennálló tartozások értékvesztésének elszámolása – az elszámolás szabályait figyelembe véve - teljes körűen megvalósult az év végi értékelés során. Megtörtént a zárlati feladatok keretében az egyéb követelések (adósok, vevők) értékelése – egyedi értékelés elve alapján - és az indokolt értékvesztés elszámolása is.

A **pénzeszközök** értéke 4 131 538 E Ft, amelyből az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának költségvetési bankszámláján 3 742 656 E Ft, pénztárában 179 E Ft szerepel, míg idegen pénzeszközként 239 411 E Ft-ot kezelt a Hivatal 2009. december 31-én. Az intézmények beszámolóiban a házipénztár „kint maradt” egyenlegei szerepelnek 4 974 E Ft összeggel, valamint 144 318 E Ft az önállóan működő és gazdálkodó intézmények pénzforgalmi számláin van nyilvántartva. A pénzeszközök értéke – alszámlánként – megegyezik a banki értesítés december 31-i állományával. Intézményi körben nem jelentős az előző évről áthozott pénzkészlet nagysága, amihez a finanszírozás és elszámoltatás kialakított rendje is hozzájárult.

Az **Egyéb aktív pénzügyi elszámolások** mérleg sor leltárainak tételes vizsgálata, a kapcsolódó analitikus nyilvántartások megfeleltetése igazolta a kimutatott adatok helyességét.

4.1.2. Források

A források **saját tőke** mérlegértéken belül a tőkeváltozások nagyságrendje mutatja a nagyon dinamikus növekedését

A saját tőke forráson belüli részarányának növekedése (+7,7 százalékpont), amit részben a tartalékok lecsökkent összege, ennek következtében csökkent részaránya, illetve a hosszú lejáratú kötelezettségek minimális növekedésének együttes hatása idézett elő.

A kötvénykibocsátások hitel jellegétől eltekintve, más meghatározó hitelállománnyal nem rendelkezik az Önkormányzat.

A **költségvetési tartalékok** összege 3 900 335 E Ft, amiből 898 582 E Ft a 2009. évi gazdálkodás eredménye, 33 290 E Ft a finanszírozási korrekcióból származó még nem rendezett támogatás összege, illetve 3 001 753 E Ft az előző évi költségvetési pénzmaradvány – már jóváhagyott - fel nem használt része.

Vállalkozási tevékenységet az Önkormányzat és intézményei nem folytatnak, így vállalkozási tevékenység maradványa (eredménye) nem szerepel az éves beszámoló adatai között.

A **kötelezettségek** 6 711 315 E Ft összegű mérlegértéke három tételre bontható:

A Polgármesteri Hivatal nyilvántartásában szereplő **hosszú lejáratú kötelezettség** összege 5 642 169 E Ft, amely felhalmozási hitelek és kötvénykibocsátásból származó bevétel visszafizetendő mértékét mutatja. Az év végi értékelés és elszámolás, az analitikus nyilvántartás azonos összeget mutat a mérlegértékkel.

A **Rövid lejáratú kötelezettségek** 423 248 E Ft értékű mérlegsora áruszállításból, szolgáltatásból, egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint beruházási fejlesztési hitelek következő évi törlesztőrészletéből tevődik össze elsődlegesen, azonban tartalmaz előző évi kötelezettségvállalás alapján 2010. évi fizetési kötelezettséget is (335 817 E Ft a fennálló szállítói kötelezettség).

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások** 645 898 E Ft összege elsősorban a következő évre előrehozott finanszírozási előlegekből keletkezett forrás.

4.2. Pénzforgalmi jelentés

Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek teljes körű bemutatásával, a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A bevételek az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben a helyi kisebbségi önkormányzatok finanszírozásából származó különbözet és az előző évi maradvány-elszámolások rendezése miatt eltérnek az államháztartás összevont információs rendszerébe továbbított adatoktól. Az eltérés levezetése (előterjesztéshez mellékelve) szabályszerű. A zárszámadási rendeletervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, a pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit, illetve a pénzügyi teljesítés szintjét a módosított előirányzathoz viszonyítva.

4.3. Pénzmaradvány-kimutatás

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás és a mérleg kapcsolatára korábban már utalt a kiegészítés, sőt azzal összefüggésben a módosított, felhasználható pénzmaradvány eltérése is indoklásra került. A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a pénzmaradványok elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. E maradványokból 65 150 E Ft az intézményi szintű kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege. A Polgármesteri Hivatalnál kezelt szabad pénzmaradvány összege 364 615 E Ft.

Az önkormányzati szintű pénzmaradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja. A pénzmaradvány-elszámolás a központi költségvetésbe 13 108 E Ft összegű támogatás visszafizetési kötelezettséget jelez önkormányzati szinten.

Célszerű a tényleges igénybevételt meghaladó állami támogatásokat, normatívákat továbbra is év közben rendezni, az intézményi adatszolgáltatás pontosságát megkövetelni, elkerülve ezzel a késedelmes elszámoláshoz kapcsolódó szankció jellegű befizetési kötelezettséget.

A pénzmaradvány elszámolásának folyamatát a könyvviteli nyilvántartás zárt rendezésében ellenőrizte a könyvvizsgálat, hiányosságot nem tapasztalt.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2009. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott képet mutat, amelyhez hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása a források kiegészítése érdekében.

Kisebbségi mértékben növekedett (1,8 %-kal) a hosszú lejáratú kötelezettségek állománya, míg a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 14,3 %-kal gyarapodott, amelyek kezelése folyamatos és átgondolt intézkedéseket igényel a stabilitás fenntartása érdekében.

A kis-kincstári rendszer központosítja a szabad pénzeszközöket, melynek hatására indokolt feladatmegvalósítások és ésszerű gazdálkodási folyamatok érvényesülhetnek, a zavartalan intézményi gazdálkodás folyamatos biztosítása mellett.

A gazdálkodás eredményességét tükrözi az év végi jelentős összegű pénzmaradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A pénzforgalmi bevételek teljesítési szintje 90,6 %, míg a pénzforgalmi kiadások 75,9 %-ra teljesültek az egyszerűsített beszámoló adataiból számítva. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek meghatározó része kötelezettségvállalással terhelt.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2009. év során mérsékelten gyarapodott (+1,6 %) az előző év mérlegadataihoz viszonyítva.

A befektetett eszközök körén belül a felújítási kiadások teljesítési aránya (41,4 %) volt, alacsonyabb a beruházások 55,7%-os megvalósításai szintjéhez mérten. A teljesítési szint növekedését nagymértékben befolyásolta az előző év(ek)ben megkezdett és 2009. évben befejezett beruházások, felújítások nagyságrendje. A befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó forrás a pénzmaradvány részeként illeszkedik a 2010. évi feladatellátáshoz, mint kötelezettségvállalással terhelt maradvány.

A vagyongyarapodás mellett a vagyon összetételében minimális változást a saját forrás arányának csökkenése mutat, az idegen forrás (kötelezettségek) növekedése mellett. Ezt támasztja alá a saját forrás aránymutató 0,7 százalékpontos csökkenése, amely az önkormányzati fejlesztésekhez kapcsolódó források közgazdasági tartalmának változását jelenti.

A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegtétele 1,8 %-kal nőtt 2009-ben, ami a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódik. A rövid lejáratú kötelezettségek 14,3 %-kal történő növekedése sem hatott kedvezően a forráscsoportok aránymutatóinak alakulására.

Mind a pénzügyi helyzet, mind a vagyongyarapodás a következő évközi tevékenység, a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása eredményeként minősíthető, annak ellenére, hogy a számított mutatók többsége kedvezőtlen irányban változott, ami a 2009. évi gazdasági környezet hatásának mértékét tükrözi elsődlegesen.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és az éves összevont egyszerűsített beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület és a Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, illetve a zárszámadási rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2010. április 8.



/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



MELLÉKLETEK

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2009.

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

I.

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

(2008-2009. adatok)

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2008.	Tárgyév (%) 2009.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	79,3	85,1	+5,8
Immateriális javak	0,3	0,4	+0,1
Tárgyi eszközök	69,6	75,4	+5,8
Befektetett pénzügyi eszközök	1,3	1,2	-0,1
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	8,1	8,1	0,0
Forgóeszközök	20,7	14,9	-5,8
Készletek	0,0	0,0	0,0
Követelések	1,4	1,4	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök	17,8	12,2	-5,6
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	1,5	1,3	-0,2
Eszközök összesen	100,0	100,0	-
FORRÁSOK			
Saját tőke	63,0	68,6	+5,6
Induló tőke	5,0	4,9	-0,1
Tőkeváltozások	58,0	63,7	5,7
Értékelési tartalék	-	-	-
Tartalékok	17,8	11,5	-6,3
Költségvetési. tartalék	17,8	11,5	-6,3
Vállalkozási tartalék	-	-	-
Kötelezettségek	19,2	19,9	+0,7
Hosszú lejáratú kötelezettségek	16,7	16,7	0,0
Rövid lejáratú kötelezettségek	1,1	1,3	+0,2
Egyéb passzív pü. elszámolások	1,4	1,9	+0,5
Források összesen	100,0	100,0	0,0

2.) Saját forrás aránya (%):

$$\frac{\text{Saját tőke} + \text{Tartalékok}}{\text{Összes forrás}} * 100$$

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
80,8	80,1	-0,7

3.) Tőkeváltozások aránya (%):

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100$$

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
92,1	92,9	+0,8

4.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$$

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
101,9	94,2	-7,7

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

Pénzeszközök
Rövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
15,9	9,8	-6,1

b.) likviditási mutató:

Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok
Rövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
17,2	10,9	-6,3

6.) Eladósodottsági mutató

Összes kötelezettség (idegen tőke) * 100
Összes eszköz

Előző év (2008)	Tárgyév (2009)	Változás
19,2	19,9	+0,7

II.
Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adataiból
számított mutatók

Megnevezés	Teljesítés %-a
Személyi juttatások	30,5
Munkaadót terhelő járulékok	8,9
Dologi és egyéb folyó kiadások	23,5
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	4,3
Végleges működési pénzeszközáradás	1,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	.
Felújítás	1,1
Felhalmozási kiadások	29,8
Felhalmozási célú támogatásértékű kiad. egyéb támogatás	0,1
Végleges felhalmozási pénzeszközáradás	0,4
Kölcsönök nyújtása (hosszú-, rövid lejáratú)	0,2
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	100,1
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök kiadásai	0,4
Értékpapírok kiadásai	-
Finanszírozási kiadások összesen	0,4
Pénzforgalmi kiadások	100,5
Pénzforgalom nélküli kiadások	-
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-0,5
Kiadások összesen	100,0
Intézményi működési bevételek	10,9
Önkormányzatok sajátos műk. bevételei	34,7
Működési célú támogatásértékű bev., egyéb támogatás	7,6
Végleges működési pénzeszközátvétel	0,1
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	0,9
Ebből: Önk. sajátos felhalm. és tőkebevételei	0,9
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	5,0
Végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0,4
Támogatások, kiegészítések	20,5
Ebből: önk. költségvetési támogatása	20,5
Kölcsönök visszatérülése (hosszú, rövid)	0,3
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	80,4

Hosszú lejáratú hitel felvétele	-
Működési célú hitel (rövid lejáratú)	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (kötvény)bev.	-
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	-
Finanszírozási bevételek összesen	-
Pénzforgalmi bevételek	80,4
Pénzforgalom nélküli bevételek	19,8
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek összesen	-0,2
Bevételek összesen	100,0

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek
alakulása 2009. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	57 810	64 704	111,9	4 332	6 131	141,5	62 142	70 835	114,0
Adósok	306 957	325 297	106,0	-	-	-	306 957	325 297	106,0
Rövid lejáratú kölcsönök	432	288	66,7	0	-	-	432	288	66,7
Egyéb követelések	92 253	69 687	75,5	135	81	0,6	92 388	69 768	75,5
Összesen	457 452	459 976	100,6	4 467	6 212	139,1	461 919	466 188	100,9

Az Önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 0,9 %-os növekedést mutat, az egyes mérlegsorok ellentétes irányú változásának hatásaként. Az adósok állományának növekedése (+6,0 %) csak a Polgármesteri Hivatalt érintette, mivel az adófizetési kötelezettség nyilvántartása és az adó beszedése – mint adóhatóságnál – ott jelentkezik. A adókövetelések minősítése, valamint az értékvesztés elszámolása ebben a körben is megtörtént. Az intézményeknek adós kintlévősége nem volt az elszámolás időszakában. A vevőkövetelés mindkét intézményi körben nőtt, így kedvezőtlenül befolyásolta az önkormányzati szinten kimutatható változást. Az együttes mutató a nagyobb részaránnyal szereplő Polgármesteri Hivatal növekedési üteméhez (+11,9 %) közelít, annak ellenére, hogy az intézményi körben a vevőkövetelés lényegesen nagyobb (41,5 %) mértékben növekedett. Az egyéb követelések 75,5 %-ra csökkentek, azonban alacsony részarányuk miatt nem befolyásolták az összes követelés alakulását.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2009. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	205 352	253 628	123,5	51 796	82 189	158,7	257 148	335 817	130,6
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	113 101	87 431	77,3	-	-	-	113 101	87 431	77,3
Összesen	318 453	341 059	107,1	51 796	82 189	158,7	370 249	423 248	114,3

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedését (+ 14,3%) mutatják a számított mutatók, amit a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek 30,6 %-os növekedése kedvezőtlenül befolyásolt 2009. évben. A szállítói kötelezettség év végi önkormányzati szintű kedvezőtlen változását a Polgármesteri Hivatal kötelezettségeinek 23,5 %-os növekedése eredményezte elsődlegesen, mivel az intézményi szintű szállítói kötelezettség állomány lényegesen kisebb értéket képvisel. Nem lehet figyelmen kívül hagyni - az intézményi gazdálkodás szempontjából -, hogy a szállítói tartozások az intézmények körében 58,7 %-kal növekedtek 2009. évben. A Hivatalnál csupán 3 041 E Ft az az összeg, ami adó túlfizetések miatt szerepel az egyéb kötelezettségek között, és a helyi adó-befizetések visszafizetését jelzi.

Ezen a mérleg soron jelennek meg a beruházási, fejlesztési hitelek 2010. évet terhelő törlesztő részletei; 26 263 E Ft összeggel, valamint a tárgyévi költségvetést terhelő rövid lejáratú kötelezettségek 57 528 E Ft összege is. Ez utóbbi kötelezettség forrása 2010. évben a 2009. évi pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt része.