

77/2012

**BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERE**

---

Készült a 2012. április 18. napján tartandó képviselő-testületi ülésre.

**Tárgy:**       Javaslat a Budapest Főváros XVI. kerületi  
Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves  
költségvetési beszámolójára

***Tisztelt Képviselő-testület!***

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 7. § (8) bekezdés alapján „A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 92/A. §-a szerinti helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 11. § (4) bekezdése szerinti egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek készíteni.”

A Korm. rendelet 11. § (4) bekezdése alapján a helyi önkormányzatok egyszerűsített éves költségvetési beszámolója a következőket tartalmazza:

- egyszerűsített mérleg,
- egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés,
- egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás,
- egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatás.

A Korm. rendelet 10. § (7) bekezdés alapján „A helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, jegyző által elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszteni. A képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a tárgyévet követő év június 30-áig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni.”

Az Ötv. 92/A. § (1) bekezdése kimondja, hogy „A megyei, a megyei jogú városi, a fővárosi és a fővárosi kerületi önkormányzat képviselő-testülete köteles könyvvizsgálót megbízni, továbbá az egyszerűsített tartalmú - a helyi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó - éves pénzforgalmi jelentését, könyvviteli mérlegét, pénzmaradvány-kimutatását, továbbá vállalkozási maradvány-kimutatását a Hivatalos Értesítőben közzétenni.”

Az Ötv. 92/A. § (4) bekezdése rendelkezik arról, hogy „A könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített tartalmú éves pénzforgalmi jelentést, könyvviteli mérleget, pénzmaradvány-kimutatást és vállalkozási maradvány-kimutatást a polgármester a zárszámadásról szóló rendelettel együtt terjeszti a képviselő-testület elé. A könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzat polgármestere a könyvvizsgálatról készített jelentést minden év június 30-áig megküldi az Állami Számvevőszéknek.”

Fentiekre tekintettel, a zárszámadási rendelettervezet mellett – jelen előterjesztés mellékleteiben foglalt tartalommal – előterjesztem Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített beszámolóját. A Könyvvizsgáló a beszámolót megvizsgálta, és arról a becsatolt könyvvizsgálói jelentést, illetve könyvvizsgálói záradékot megadta.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet a 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámoló megtárgyalására és elfogadására.

**Határozati javaslat:** Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített, összevont tartalmú könyvviteli mérlegét, pénzforgalmi jelentését, pénzmaradvány-kimutatását és vállalkozási maradvány - kimutatását az előterjesztés 1-4. számú mellékleteiben foglalt tartalommal elfogadja.  
Felkéri a Polgármestert, hogy gondoskodjon a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Hivatalos Értesítőben történő közzétételéről, valamint a könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Állami Számvevőszéknek történő megküldéséről.

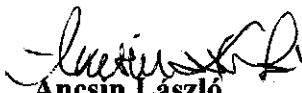
Határidő: 2012. június 30.

Felelős: Kovács Péter polgármester  
(elfogadása egyszerű szótöbbséget igényel)

Budapest, 2012. március 30.

  
Kovács Péter  
polgármester

**Láttam:**

  
Ancsin László  
jegyző

**Tárgyalja a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság**

**Mellékletek:**

1. számú: Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített mérlege
2. számú: Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentése
3. számú: Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása
4. számú: Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített mérlege

1. sz. kimutatás

Ezer forintban

ESZKÖZÖK	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
<b>A./ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>31 775 935</b>	<b>0</b>	<b>31 775 935</b>	<b>34 160 257</b>	<b>0</b>	<b>34 160 257</b>
I. Immateriális javak	112 133	0	112 133	93 044	0	93 044
II. Tárgyi eszközök	28 548 832	0	28 548 832	31 013 841	0	31 013 841
III. Befektetett pénzügyi eszközök	447 471	0	447 471	432 917	0	432 917
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	2 667 499		2 667 499	2 620 455	0	2 620 455
<b>B./ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>3 379 528</b>	<b>0</b>	<b>3 379 528</b>	<b>1 889 519</b>	<b>0</b>	<b>1 889 519</b>
I. Készletek	11 929	0	11 929	16 248	0	16 248
II. Követelések	477 455	0	477 455	485 614	0	485 614
III. Értékpapírok	841	0	841	0	0	0
IV. Pénzeszközök	2 371 760	0	2 371 760	891 313	0	891 313
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	517 543	0	517 543	496 344	0	496 344
<b>Eszközök összesen</b>	<b>35 155 463</b>	<b>0</b>	<b>35 155 463</b>	<b>36 049 776</b>	<b>0</b>	<b>36 049 776</b>

Ezer forintban

FORRÁSOK	Előző évi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi kölségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
<b>D./ SAJÁT TŐKE</b>	<b>25 016 672</b>	<b>0</b>	<b>25 016 672</b>	<b>26 968 356</b>	<b>0</b>	<b>26 968 356</b>
1. Tartós tőke	1 778 681	0	1 778 681	23 167 064	0	23 167 064
2. Tőkeváltozások	23 237 991	0	23 237 991	3 801 292	0	3 801 292
3. Értékelési tartalék	0	0	0	0	0	0
<b>E./ TARTALÉKOK</b>	<b>2 388 195</b>	<b>0</b>	<b>2 388 195</b>	<b>979 681</b>	<b>0</b>	<b>979 681</b>
I. Kölségvetési tartalékok	2 388 195	0	2 388 195	979 681	0	979 681
II. Vállalkozási tartalékok	0	0	0	0	0	0
<b>F./ KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>7 750 596</b>	<b>0</b>	<b>7 750 596</b>	<b>8 101 739</b>	<b>0</b>	<b>8 101 739</b>
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 486 957	0	6 486 957	6 958 216	0	6 958 216
II. Rövid lejáratú kötelezettségek	773 407	0	773 407	748 176	0	748 176
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	490 232	0	490 232	395 347	0	395 347
<b>Források összesen</b>	<b>35 155 463</b>	<b>0</b>	<b>35 155 463</b>	<b>36 049 776</b>	<b>0</b>	<b>36 049 776</b>

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentése

2. sz. kimutatás

Ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
01.	Személyi juttatások	4 414 424	4 636 982	4 452 202
02.	Munkaadókat terhelő járulékok	1 128 624	1 187 054	1 153 518
03.	Dologi és egyéb folyó kiadások	3 271 524	3 763 464	3 361 928
04.	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	166 532	381 666	337 960
05.	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszköztátadások	550 018	603 941	499 467
06.	Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	43 599	49 745
07.	Felújítás	355 927	363 374	184 702
08.	Felhalmozási kiadások	3 304 178	3 497 716	2 871 280
09.	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0	0	0
10.	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszköztátadások	65 251	69 587	41 504
11.	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	26 552	26 552	13 913
12.	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	15 600	15 600	15 560
13.	<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)</b>	<b>13 298 630</b>	<b>14 589 535</b>	<b>12 981 779</b>
14.	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	26 264	26 264	26 264
15.	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0	0	0
16.	15-ből likvid hitelek kiadása	0	0	0
17.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	358 310	385 171	385 171
18.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0	0	0
19.	<b>Finanszírozási kiadások összesen (14+15+17+18)</b>	<b>384 574</b>	<b>411 435</b>	<b>411 435</b>
20.	<b>Pénzforgalmi kiadások (13+19)</b>	<b>13 683 204</b>	<b>15 000 970</b>	<b>13 393 214</b>
21.	Pénzforgalom nélküli kiadások	420 939	174 797	0
22.	Kiegészítő, függő, átfutó kiadások	0	0	-21 199
23.	<b>Kiadások összesen (20+21+22)</b>	<b>14 104 143</b>	<b>15 175 767</b>	<b>13 372 015</b>
24.	Intézményi működési bevételek	1 067 920	1 245 157	1 202 173
25.	Önkormányzatok sajátos működési bevétele	5 960 662	5 745 475	5 531 056
26.	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	1 334 624	983 454	1 320 531
27.	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszköztátvételek	25 860	66 791	67 618
28.	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek	946 532	718 867	249 385
29.	28-ből: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei	921 532	630 653	151 384
30.	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	462 719	713 425	600 921
31.	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztátvételek	47 485	48 522	39 060

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentése**

Sorszám	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
32.	Támogatások, kiegészítések	2 675 619	2 942 985	2 942 985
33.	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása	2 675 619	2 942 985	2 942 985
34.	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	23 224	23 224	27 631
35.	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	14 398	14 398	3 340
36.	<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)</b>	<b>12 559 043</b>	<b>12 502 298</b>	<b>11 984 700</b>
37.	Hosszú lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
38.	Rövid lejáratú hitelek felvétele	0	0	0
39.	38-ből likvid hitelek bevétele	0	0	0
40.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	0
41.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0	0	1 753
42.	<b>Finanszírozási bevételek összesen (37+38+40+41)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 753</b>
43.	<b>Pénzforgalmi bevételek (36+42)</b>	<b>12 559 043</b>	<b>12 502 298</b>	<b>11 986 453</b>
44.	Pénzforgalom nélküli bevételek	1 545 100	2 673 469	2 664 529
45.	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	0	0	0
46.	Kiegészítő, függő, átfutó bevételek	0	0	13 449
47.	<b>Bevételek összesen (43+...+46)</b>	<b>14 104 143</b>	<b>15 175 767</b>	<b>14 664 431</b>
48.	Pénzforgalmi költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36-13) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]	-739 587	-2 087 237	-997 079
49.	Igénybe vett tartalékokkal korrigált költségvetési bevételek és kiadások különbsége (48+44-21) [korrigált költségvetési hiány (-), korrigált költségvetési többlet (+)]	384 574	411 435	1 667 450
50.	Finanszírozási műveletek eredménye (42-19)	-384 574	-411 435	-409 682
51.	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45+46-22)	0	0	34 648

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatása

3. sz. kimutatás

Ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet	2 109 851	0	2 109 851	737 738	0	737 738
2.	Forgatási célú pénzügyi műveletek egyenlege	1 753	0	1 753	0	0	0
3.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)	276 591	0	276 591	241 943	0	241 943
4.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)	1 301 753	0	1 301 753	8 939	0	8 939
5.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	0	0	0	0	0
6.	<b>Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány ( 1+2+3-4-5)</b>	<b>1 086 442</b>	<b>0</b>	<b>1 086 442</b>	<b>970 742</b>	<b>0</b>	<b>970 742</b>
7.	Finanszírozásból származó korrekciók (+)	15 353	0	15 353	49 078	0	49 078
8.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)	0	0	0	0	0	0
9.	<b>Költségvetési pénzmaradvány (6±7±8)</b>	<b>1 101 795</b>	<b>0</b>	<b>1 101 795</b>	<b>1 019 820</b>	<b>0</b>	<b>1 019 820</b>
10.	Vállalkozási maradványból az alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0	0	0	0	0
11.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)	0	0	0	0	0	0
12.	<b>Módosított pénzmaradvány (9+10+11)</b>	<b>1 101 795</b>	<b>0</b>	<b>1 101 795</b>	<b>1 019 820</b>	<b>0</b>	<b>1 019 820</b>
13.	A 12. sorból egészségbiztosítási alaphoz folyósított pénzmaradvány	0	0	0	0		0
14.	A 12. sorból kötelezettségvállalással terhelt pénzmaradvány	715 102	0	715 102	951 836	0	951 836
15.	A 12. sorból szabad pénzmaradvány	386 693	0	386 693	67 984	0	67 984

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített vállalkozási maradvány-kimutatása

4. sz. kimutatás  
Ezer forintban

Megnevezés		Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Vállalkozási tevékenység működési célú bevételei	0	0	0	0	0	0
2.	Vállalkozási tevékenység felhalmozású célú bevételei	0	0	0	0	0	0
3.	Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek	0	0	0	0	0	0
A.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei (1+2+3)	0	0	0	0	0	0
4.	Vállalkozási tevékenység működési célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
5.	Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kiadásai	0	0	0	0	0	0
6.	Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0
B.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (4+5+6)	0	0	0	0	0	0
C.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (A-B)	0	0	0	0	0	0
7.	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékesítési leírás (-)	0	0	0	0	0	0
8.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett vállalkozási maradvány	0	0	0	0	0	0
9.	Pénzforgalmi maradványt jogszabály alapján módosító egyéb tétel	0	0	0	0	0	0
D.	Vállalkozási tevékenységet módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (C-7-8+9)	0	0	0	0	0	0
E.	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség	0	0	0	0	0	0
F.	Vállalkozási tartalékba helyezhető összeg (C-8-9-E)	0	0	0	0	0	0

77/2012

## ELŐZETES KIVONAT

a 2012. április 17-án (kedden) a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testületének Gazdasági és Pénzügyi Bizottsága 6. számú ülésén készült jegyzőkönyvből

**NAPIREND:** 1. Javaslat a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített éves költségvetési beszámolójára  
Előterjesztő: Kovács Péter polgármester  
Előadó: Szatmáry László a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság elnöke

### HATÁROZAT:

#### 176/2012. (IV. 17.) GPB

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

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi egyszerűsített, összevont tartalmú könyvviteli mérlegét, pénzforgalmi jelentését, pénzmaradvány-kimutatását és vállalkozási maradvány - kimutatását az előterjesztés 1-4. számú mellékleteiben foglalt tartalommal elfogadja.

Felkéri a Polgármestert, hogy gondoskodjon a könyvvizsgálói záradékkal ellátott egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Hivatalos Értesítőben történő közzétételéről, valamint a könyvvizsgálói jelentéssel együtt az Állami Számvevőszéknek történő megküldéséről.

Határidő: 2012. április 17.

Felelős: Szatmáry László a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság elnöke  
(4 igen, 1 nem, 1 tartózkodás)

kmf.

Szatmáry László sk.  
Gazdasági és Pénzügyi Bizottság elnöke

A kivonat hitelül:

Dr. Hajducsek-Láposi Enikő  
Gazdálkodási Ügyosztály vezetője  
Budapest, 2012. április 18.







**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI**  
**ÖNKORMÁNYZAT**  
**2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL**  
**SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,**  
**VALAMINT**  
**A 2011. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES**  
**KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK**  
**KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

**Budapest, 2012. április 6.**

## TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Szám: 59/2012.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI**  
**KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET**  
**VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek főösszege 14 357 512 E Ft, a teljesített kiadások főösszege 13 387 089 E Ft.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény alapján a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói 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 2011. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2011. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.***

Budapest, 2012. április 6.

/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: 59/1/2012.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2011. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES**  
**KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** mellékelt 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2011. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 36 049 776 E Ft, a tartalékok összege 979 681 E Ft –, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2011. évi teljesített összes bevétel 14 664 431 E Ft, a teljesített összes kiadás 13 372 015 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 970 742 E Ft, áll.

**A vezetés felelőssége az éves beszámolóért**

Az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok 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 összevont egyszerűsített 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollrendszert 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 politikák megfelelőségének és a gazdálkodásért felelős vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.

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

**Záradék/Vélemény:**

*A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont egyszerűsített 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetése teljesítéséről, a 2011. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.*

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

Budapest, 2012. április 6.

/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

# **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2011. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL  
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,  
VALAMINT  
A 2011. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES  
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK  
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL  
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2012. április 6.**

# Tartalomjegyzék

<b>A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI .....</b>	<b>8</b>
<b>A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI.....</b>	<b>9</b>
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.....	12
4.1. A mérleg felülvizsgálata .....	12
4.1.2. Források .....	15
4.2. Pénzforgalmi jelentés.....	16
4.3. Pénzmaradvány-kimutatás .....	17
5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása.....	17
6. Összegzés.....	18
<b>MELLÉKLETEK.....</b>	<b>19</b>

## KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetése  
végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról,  
valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának  
könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A.-D. §-a alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2011. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat az előbbi törvény rendelkezése alapján az összevont egyszerűsített éves költségvetési 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 249/2000. (XII.24.) Korm. rendelet 46/B. § (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 rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- 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, illetve
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett 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, a kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi, a Gazdasági és 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 2011. évi beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban, valamint dokumentális és helyszíni egyeztetést (GAMESZ, Kertvárosi Egységügyi Szolgálat) az önállóan működő és 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.), amelynek helyébe 2012. január 1-től a 2011. évi CXCV. törvény lépett;
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.);



- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Ámr.), illetve az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.), amely 2012. január 1-től hatályos;
- a Magyar Köztársaság 2011. évi költségvetéséről elfogadott 2010. évi CLXIX. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adat-szolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII.6.) Korm. rendelet.

Mindezek alapján a rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

## II.

### A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

#### 1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendeletervezet 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 2011. 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 számveteli alapelvek érvényesülnek.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet 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 nemzeti 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, illetve a belső szervezeti átalakítás (ügyfélszolgálati pénztár) igényeinek megfelelően korrigálták a korábban teljes körű szabályozást. 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 2011. évben aktuális volt. Az Önkormányzat Képviselő-testülete élt a vonatkozó kormányrendelet adta lehetőséggel és jelenleg a 24/2009. (VI. 25.) rendeletével elfogadott, a kétévenkénti mennyiségi felvétellel megvalósított leltározás gyakorlatát engedélyezte, mivel a nyilvántartás a jogszabályi követelményeknek megfelel.

„ ... meghatározott feltételek fennállása esetén mennyiségi felvétellel 2 évenként kell leltározni – amennyiben ezeknek a 2009-es évben mennyiségi felvétellel való leltározása megtörtént –:

- a) az ingatlanokat úgy, hogy a leltározás során gondoskodni kell a könyvviteli nyilvántartások adatainak a földhivatali, valamint a kataszteri nyilvántartásokkal való egyeztetéséről,
- b) gépeket, berendezéseket, felszereléseket úgy, hogy a gépeknél gondoskodni kell a tartozékok leltározásáról is,
- c) a járműveket azzal, hogy leltározás során egyeztetni kell a motor- és alvázszámokat,
- d) a raktári készleteket (különösen anyagok, áruk, termények, fűtőanyagok, tartalék alkatrészek, hulladékok, göngyölegek, félkész- és késztermékek),
- e) a munkahelyre személyi használatra kiadott eszközöket.”

A megjelölt önkormányzati rendelet értelmében az Önkormányzat ingatlanvagyonának mennyiségi felvétellel történő leltározása 2011. évben aktuális volt, mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az intézményi körben. A Polgármesteri Hivatalban az önkormányzati vagyont érintő évközi változások átvezetését, a nyilvántartások közötti egyezés biztosítását végezte el a könyvvizsgálat, véletlenszerű mintavétel alapján. Az elvégzett egyeztetések alapján *a könyvvizsgálat indokoltnak tartja a vagyonkataszter minden elemére kiterjedő, mennyiségi felvétellel, számlálással megvalósuló leltározás előkészítését, illetve annak – homogén csoportokra bontott – elvégzését.* Az előkészítés munkafolyamata elkezdődött 2011. évben, azonban - a feladat nagyságrendjére, összetett-

ségére és jelentős költség-hatására tekintettel - a befejezés és a gyakorlati megvalósítás áthúzódott 2012. évre. A jelenlegi nyilvántartási elemek (részkimutatások) azokra a vagyontárgyakra adnak megbízható, a vagyontárazsterben bekövetkezett változások átvezetésének alapját képező információt, amelyekben változás történt az elmúlt években, azonban nem adnak képet a vagyon változatlan állapotban meglévő más elemeiről. A leltározás 2011. évben is a korábbi gyakorlatnak megfelelően tekinthető teljes körűnek.

A dokumentális egyeztetés alapján összeállított leltárak a mérleg-sorokat teljes körűen igazolják. Megnyugtató módon – 2010. évben - megoldódott a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat vagyonának rendezése, azonban néhány ingatlanvagyon elem használatára, hasznosítására, értékelésére vonatkozóan további egyeztetésre, illetve intézkedésre volt szükség, ami a 2011. évi vagyongazdálkodási feladatok keretében véglegesen rendeződött.

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. Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenésének elszámolása és a leltározás lefolytatása a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően történt, biztosított az azonos értéken történő nyilvántartás mind az üzemeltetőnél, kezelőnél, mind a tulajdonos Önkormányzatnál.

A zárlati munkák vizsgálatának körében a könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat Polgármesteri Hivatala következetesen elvégezte a követelések minősítését és annak alapján az értékvesztések elszámolását.

A pénzügyi befektetések körében a tartós részesedések (vállalkozások) több évi Egyszerűsített éves beszámolója alapján számított mutatók képezték az elszámolt értékvesztés alapját és mértékét, aminek következtében egy vállalkozással kapcsolatban volt indokolt az értékvesztés elszámolása.

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2011. 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 is.

#### 4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

##### 4.1. A mérleg felülvizsgálata

#### Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont egyszerűsített mérlegének adatai

2011. december 31.

##### Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>28 267 059</b>	<b>5 893 198</b>	<b>34 160 257</b>
Immateriális javak	70 566	22 478	93 044
Tárgyi eszközök	25 143 121	5 870 720	31 013 841
Befektetett pénzügyi eszközök	432 917	-	432 917
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	2 620 455	-	2 620 455
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>1 607 926</b>	<b>281 593</b>	<b>1 889 519</b>
Készletek	-	16 248	16 248
Követelések	477 256	8 358	485 614
Értékpapírok	-	-	-
Pénzeszközök	734 659	156 654	891 313
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	396 011	100 333	496 344
<b>Eszközök összesen</b>	<b>29 874 985</b>	<b>6 174 791</b>	<b>36 049 776</b>

#### Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont egyszerűsített mérlegének adatai

2011. december 31.

##### Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>21 142 381</b>	<b>5 825 975</b>	<b>26 968 356</b>
Tartós tőke	17 645 544	5 521 520	23 167 064
Tőkeváltozások	3 496 837	304 455	3 801 292
Értékelési tartalék	-	-	-
<b>TARTALÉKOK</b>	<b>752 292</b>	<b>227 389</b>	<b>979 681</b>
Költségvetési tartalékok	752 292	227 389	979 681
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>7 980 312</b>	<b>121 427</b>	<b>8 101 739</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 958 216	-	6 958 216
Rövid lejáratú kötelezettségek	656 347	91 829	748 176
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	365 749	29 598	395 347
<b>Források összesen</b>	<b>29 874 985</b>	<b>6 174 791</b>	<b>36 049 776</b>

#### 4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket (94,8 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében, 4,4 %-os növekedést mutatva az előző év részarányához viszonyítva.

Ezen belül az **Immateriális javak** mérleg sor értéke két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (41 223 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (51 821 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű.

A **Tárgyi eszközök** (31 013 841 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 24 199 437 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 391 146 E Ft, a járművek állománya 33 558 E Ft, a beruházások állománya 6 389 700 E Ft volt 2011. december 31-én. A Beruházások mérleg sor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, ami az egyes munkák befejezésétől függően állandó változásban van. A beruházásra adott előleg értéke (1 600 E Ft) rendeződött 2011. évben.

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 a 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 4 715 E Ft volt, ami a tárgyi eszközök körében a gépek, berendezések és felszerelések eszközkört érintette. Mivel a terven felüli értékcsökkenés állományból történő kivezetése azonos volt az elszámolt értékkel, csupán technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya mérlegértéket nem befolyásolt év végén. 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 vagyonrendelet szerint az ingatlanvagyon-kataszterben az ingatlanvagyonban, az ingatlanok mennyiségi és értékadataiban bekövetkezett változásokat nem csak a számviteli nyilvántartásokban kell rögzítenie az Önkormányzatnak, hanem az ingatlankataszteren is át kell vezetni a változásokat. A változás oka lehet: ingatlan értékesítés-vásárlás, felújítás, térítésmentes átadás/átvétel, műholdas terület felmérések miatt bekövetkezett változások átvezetése, korszerűsítés stb. A két nyilvántartás közötti folyamatos egyeztetés így biztosítja a számviteli nyilvántartásokban szereplő ingatlanok bruttó értékének és az ingatlanvagyon-kataszterben szereplő ingatlanok bruttó értékének egyezőségét, megfeleltetését.*

*Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének 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 2011. 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.

Annak ellenére, hogy vagyonkataszter és a könyvviteli értékadatok közötti egyezés biztosított, a könyvvizsgálat a fentiekben már kezdeményezte az ingatlanvagyon teljes körű, mennyiségi felvétellel történő leltározásának lefolytatását a soron következő leltározás alkalmával. Az adategyeztetés feltétele annak, hogy a változások folyamatos átvezetése pontos információkra épülő alapadatokon történjen.

A **járművek** nettó értéke 33 558 E Ft, az előző évi 42 887 E Ft állományi értékkel szemben. A beszerzésből (6 825 E Ft) adódó növekedés, valamint az értékesítés (3 361 E Ft) és a terv szerinti értékcsökkenési leírás együttes hatásaként csökkent a vagyoni elem nettó értéke (- 9 329 E Ft) az előző évi mérlegértékhez viszonyítva. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 50 148 E Ft, az összes bruttó érték 30,7 %-a. A 2011. évi gépkocsi beszerzés javított a gépkocsiállomány összetételén, a gépjárműpark korszerűségén, azonban a járművek elhasználódási szintje 79,5 %, amely továbbra is az átlagot meghaladónak minősíthető, jelezve a gépjárműpark megújításának további szükségességét.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 6 389 700 E Ft összeggel szerepel, közel az előző év 6 526 063 E Ft összegű értékéhez, a nagyberuházások befejezetlen állományának nagyságát jelezve. A rendelettervezetben bemutatott fejlesztési kiadások tábla jól szemlélteti, hogy a beruházások mellett nagy volumenű fejlesztések befejezése húzódott át 2012. évre, amelyeknek a már teljesített ráfordításai a beruházási mérleg soron szerepelnek. Hasonlóan a mérleg sor értékét növeli a pénzmaradványt terhelő beruházások, felújítások évközi ráfordításainak értéke is, amennyiben a beruházás pénzügyi rendezése nem zárult le 2011. évben.

A felújítási kiadások – a feladatra tervezett és a felújítási céltartalékból felhasznált összeg figyelembevételével – 50,8 %-ban teljesültek, amely a 363 374 E Ft módosított előirányzatból 184 702 E Ft összegű teljesítést jelentett 2011. évben.

**A befektetett pénzügyi eszközök** 432 917 E Ft összegű mérlegértéke a

- tartós részesedés 173 381 E Ft,
- tartósan adott kölcsön 259 536 E Ft

a könyvviteli mérlegben szerepeltetett értékéből adódik. A tartósan adott kölcsönök főkönyvi kivonat szerinti összege 292 454 E Ft, azonban a következő évben (2012.) esedékes törlesztő-részlet (32 918 E Ft) az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló egyéb követelések során szerepel. Az eljárás szabályszerű, jogszabálykövető.

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, az indokolt értékvesztés elszámolását. (2011. évben a REHAB-XVI Kft. mérlegadatai alapján számított mutatók indokoltak értékvesztés elszámolását.) 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 és az értékvesztés elszámolása megfelelő dokumentálás mellett, megtörtént.

A **készletek** 16 248 E Ft összegű állománya részben a raktárban lévő anyagok értékét mutatja (14 513 E Ft), amelyek az intézményi beszámolók mérlegadatai között szerepelnek, részben pedig az intézményi raktári árukészletet, a betétdíjas göngyölegek és közvetített szolgáltatások értékének nagyságát (1 735 E Ft) tükrözi. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérlegérték növekedése (+36,2 %) - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

A **követelések** 485 614 E Ft összegű állományát az adósok 299 702 E Ft, a vevők 87 563 E Ft, a rövid lejáratú kölcsönök 12 288 E Ft, valamint az egyéb követelések 86 061 E Ft összegű mérlegértéke adja. Dokumentummal, analitikus nyilvántartással minden mérlegsor alátámasztott.

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

Az **Adósok** mérlegsoron továbbra is a helyi adókkal és gépjárműadóval kapcsolatos hátralékok, valamint szabálysértési bírságokból, hatósági eljárási díjakból, gondozási díjakból és egyéb államigazgatási eljáráshoz kapcsolódó díjakból és bírságokból eredő kintlévőségek szerepelnek. Az adósok minősítése a helyi adók és gépjárműadó körében megtörtént, a 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 891 313 E Ft, amelyből az Önkormányzat és intézményei (elsődlegesen a Polgármesteri Hivatal) költségvetési fizetési számláin 732 540 E Ft, pénztárakban 5 198 E Ft szerepel, míg idegen pénzeszközként 153 575 E Ft-ot kezelt a Hivatal 2011. december 31-én. 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** mérlegsor 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 vagyon dinamikus növekedését. A 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban – jogszabályi előírás alapján – az átrendezett tőkeváltozások sora a 2010-2011. évi vagyongyarapodást mutatja, amely összegében 3 801 292 E Ft volt, és a teljes vagyon 10,5 %-os részaránya. A két év alatti 10,5 %-os növekedés megvalósítása összehangolt, jól

szervezett munkát igényelt, döntésben a Képviselő-testület, illetve a megvalósításban a közreműködő hivatali szervezeti egységektől.

A saját tőke forráson belüli részarányának növekedése (+3,6 százalékpont) közel azonos ütemű növekedést mutat az előző évet jellemző (+2,6 százalékpont) változásához viszonyítottan. Ehhez hozzájárult a korábban megkezdett felhalmozási feladatok folyamatos befejezése, illetve az újonnan elindított beruházások évek közötti áthúzódása. A növekedést befolyásolta a forrás-rendszer más elemeinek (tartalékok) lecsökkent összege, melynek következtében csökkent részaránya (2,7 %), illetve a kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek további (0,9 %-os) növekedése is.

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

**A költségvetési tartalékok összege 979 681 E Ft, amelyből 970 742 E Ft a 2011. évi gazdálkodás eredménye, mindössze 8 939 E Ft az előző évi költségvetési pénzmaradvány – már jóváhagyott - fel nem használt része, a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat költségvetésében.**

Vállalkozási tevékenységet az Önkormányzat és intézményei nem folytatnak, így vállalkozási tevékenység maradványa nem szerepel az éves összevont egyszerűsített beszámoló adatai között.

**A kötelezettségek 8 101 739 E Ft összegű mérlegértéke három tételre bontható:**

A Polgármesteri Hivatal nyilvántartásában szereplő **Hosszú lejáratú kötelezettség** összege **6 958 216 E Ft**, amely felhalmozási hitelek és kötvénykibocsátásból származó bevétel visszafizetendő mértékét mutatja. Az év végi értékelés és elszámolás, az analitikus nyilvántartás azonos összeget tartalmaz a mérlegértékkel.

**A Rövid lejáratú kötelezettségek 748 176 E Ft** értékű mérlegsora áruszállításból, szolgáltatásból, egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint beruházási fejlesztési hitelek következő évi törlesztő részletéből tevődik össze elsődlegesen, azonban tartalmaz előző évi kötelezettségvállalás alapján 2012. évi fizetési kötelezettséget is (3 438 E Ft).

**Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 395 347 E Ft** összege elsősorban a következő évet megillető, előrehozott finanszírozási előlegekből keletkezett forrás.

#### **4.2. Pénzforgalmi jelentés**

Az összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentés az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek teljes körű bemutatásával, a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A bevételek az összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben a helyi kisebbségi önkormányzatok finanszírozásából származó különbözet és az előző évi maradvány-elszámolások rendezése miatt eltérnek az államháztartás információs rendszerébe továbbított összevont adatoktól. Az eltérés levezetése 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 előírányzathoz viszonyítva.



### 4.3. Pénzmaradvány-kimutatás

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a pénzmaradványok elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézménynél követhető, levezethető. A Polgármesteri Hivatalnál kezelt szabad pénzmaradvány összege 336 173 E Ft. Az intézményi beszámolóknak szerepeltett szabad pénzmaradvány összege 67 984 E Ft, amelynek jelentős részét elvonásra, majd újra felosztásra javasolja az előterjesztő.

Az önkormányzati szintű pénzmaradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja. A pénzmaradvány-elszámolás a központi költségvetésből 49 078 E Ft összegű kiutalatlan támogatást is tartalmaz, visszafizetési kötelezettség azonban nem terheli 2011. év végén az önkormányzati szintű pénzmaradványt.

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

## 5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2011. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott képet mutat, amelyhez hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében. A hosszú lejáratú kötelezettségek állománya 7,3 %-kal növekedett, míg a rövid lejáratú kötelezettségek állománya 3,3 %-kal csökkent, amelyek kezelése folyamatos és átgondolt intézkedéseket igényelt és igényel továbbra is a stabilitás fenntartása érdekében. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2012. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényel az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, a pénzügyi források behatárolt keretei között.

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 mutatja az év végi, csökkenő, de még mindig jelentős összegű pénzmaradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A költségvetési pénzforgalmi bevételek teljesítési szintje 95,6 %, míg a költségvetési pénzforgalmi kiadások 89,0 %-ra teljesültek az egyszerűsített beszámoló adataiból számítva. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek meghatározó része kötelezettségvállalással terhelt, illetve a 2012. évi költségvetésben, forrásként, számbavétele már megtörtént.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2011. év során 2,5 %-kal gyarapodott az előző év mérlegadataihoz viszonyítva, mérsékelt növekedést mutatva a 2010. évi 4,1 %-os gyarapodását követően.

A befektetett eszközök körén belül a felújítási kiadások teljesítési aránya (50,8 %) volt, alacsonyabb a beruházások 82,1 %-os megvalósítási szintjéhez mérten. A teljesítési szint növekedését nagymértékben befolyásolta az előző év(ek)ben megkezdett és 2011. évben

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

befejezett beruházások, felújítások nagyságrendje. A befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó forrás a pénzmaradvány részeként illeszkedett a 2011. évi feladatellátáshoz, amelynek felhasználása biztosította a pénzügyi teljesítést, illetve a beruházások üzembe helyezését is.

A vagyongyarapodás mellett a vagyon összetételében minimális változást a saját forrás arányának 0,5 %-os csökkenése mutat, az idegen forrás (kötelezettségek) növekedése mellett. Ezt támasztja alá a saját forrás aránymutató 0,5 százalékpontos csökkenése, amely az önkormányzati fejlesztésekhez kapcsolódó források közzgazdasági tartalmának változását jelenti.

A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegtétele 7,3 %-kal nőtt 2011-ben, amely a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó változásokat mutatja. A rövid lejáratú kötelezettségek 96,7 %-ra történő csökkenése sem hatott kedvezően a forráscsoportok aránymutatóinak alakulására.

Mind a pénzügyi helyzet, mind a vagyongyarapodás a következetes évközi tevékenység, a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása eredményeként minősíthető, annak ellenére, hogy a számított mutatók többsége kedvezőtlen irányban változott, amelyek a 2011. évi gazdasági környezet hatásának mértékét, a pénzügyi lehetőségek szűkülését tükrözik elsődlegesen.

## 6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és az éves összevont egyszerűsített beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselőtestület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, zárszámadási rendelet alkotásra, illetve határozat meghozatalára alkalmasnak tartja.

Budapest, 2012. április 6.



/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, 2011. év

## Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

## I.

## Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

## 1.) Összetétel alakulása

(2010-2011. adatok)

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2010.	Tárgyév (%) 2011.	Összetétel- változás (százalékpont)
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>90,4</b>	<b>94,8</b>	<b>+0,4</b>
Immateriális javak	0,3	0,3	-
Tárgyi eszközök	81,2	86,0	+4,8
Befektetett pénzügyi eszközök	1,3	1,2	-0,1
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	7,6	7,3	-0,3
<b>Forgóeszközök</b>	<b>9,6</b>	<b>5,2</b>	<b>-4,4</b>
Készletek	0,0	0,0	-
Követelések	1,4	1,3	-0,1
Értékpapírok	0,0	0,0	-
Pénzeszközök	6,7	2,5	-4,2
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	1,5	1,4	-0,1
<b>Eszközök összesen</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>71,2</b>	<b>74,8</b>	<b>+3,6</b>
Tartós tőke	5,1	64,3	+ 59,2
Tőkeváltozások	66,1	10,5	- 55,6
Értékelési tartalék	-	-	-
<b>Tartalékok</b>	<b>6,8</b>	<b>2,7</b>	<b>-4,1</b>
Költségvetési. tartalék	6,8	2,7	-4,1
Vállalkozási tartalék	-	-	-
<b>Kötelezettségek</b>	<b>22,0</b>	<b>22,5</b>	<b>+0,5</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	18,4	19,3	+0,9
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,2	2,1	-0,1
Egyéb passzív pü. elszámolások	1,4	1,1	-0,3
<b>Források összesen</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>

**2.) Saját forrás aránya (%):**

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

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
78,0	77,5	-0,5

**3.) Tőkeváltozások aránya (%):**

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

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
92,9	14,1	-78,8

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

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

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
86,2	81,8	-4,4

**5.) Fizetőképesség mutatói év végén**

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
3,1	1,2	-1,9

b.) likviditási mutató:

Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok  
Rövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
3,7	1,8	-1,9

**6.) Eladósodottsági mutató**

Összes kötelezettség (idegen tőke) \* 100  
Összes eszköz

Előző év (2010)	Tárgyév (2011)	Változás
22,0	22,5	+0,5

**II.**  
**Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adataiból**  
**számított mutatók**

<b>Megnevezés</b>	<b>Megoszlás %</b>
Személyi juttatások	33,3
Munkaadót terhelő járulékok	8,6
Dologi és egyéb folyó kiadások	25,1
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	2,5
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáadások	3,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,4
Felújítás	1,4
Felhalmozási kiadások	21,5
Felhalmozási célú támogatásértékű kiad. egyéb támogatások	-
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáadások	0,3
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0,1
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0,1
<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen</b>	<b>97,1</b>
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0,2
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	2,9
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>3,1</b>
Pénzforgalmi kiadások	100,2
Pénzforgalom nélküli kiadások	-
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-0,2
<b>Kiadások összesen</b>	<b>100,0</b>
Intézményi működési bevételek	8,2
Önkormányzatok sajátos működési bevételei	37,7
Működési célú támogatásértékű bev., egyéb támogatások	9,0
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	0,5
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	1,7
<i>Ebből: Önk. sajátos felhalm. és tőkebevételei</i>	<i>1,0</i>
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	4,1
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0,3
Támogatások, kiegészítések	20,1
<i>Ebből: önk. költségvetési támogatása</i>	<i>20,1</i>
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0,2
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	-

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2011. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról, valamint a 2011. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen</b>	<b>81,7</b>
Hosszú lejáratú hitel felvétele	-
Működési célú hitel (rövid lejáratú)	-
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (kötvény) bevétele	-
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0,01
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>0,01</b>
<b>Pénzforgalmi bevételek</b>	<b>81,7</b>
Pénzforgalom nélküli bevételek	18,2
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek összesen	0,1
<b>Bevételek összesen</b>	<b>100,0</b>



**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek  
alakulása 2011. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	79 108	79 286	100,2	3 998	8 277	207,0	83 106	87 563	105,4
Adósok	315 440	299 702	95,0	-	-	-	315 440	299 702	95,0
Rövid lejáratú kölcsönök	13 288	12 288	92,5	-	-	-	13 288	12 288	92,5
Egyéb követelések	65 540	85 980	131,2	81	81	100,0	65 621	86 061	131,1
<b>Összesen</b>	<b>473 376</b>	<b>477 256</b>	<b>100,8</b>	<b>4 079</b>	<b>8 358</b>	<b>204,9</b>	<b>477 455</b>	<b>485 614</b>	<b>101,7</b>

Az Önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 1,7 %-os növekedést mutat, az egyes mérlegsorok ellentétes irányú változásának hatásaként. Az adósok állományának 5,0 %-os csökkenése a Polgármesteri Hivatalt érintette kedvezően, 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 körben nőtt, így kedvezőtlenül befolyásolta az önkormányzati szinten kimutatható változást. Az együttes mutató a nagyobb részarányval szereplő Polgármesteri Hivatal növekedési üteméhez (100,2 %) közelít, annak ellenére, hogy az intézményi körben a vevőkövetelés lényegesen nagyobb mértékben (207,0 %) nőtt. Az egyéb követelések 131,1 %-ra nőttek, azonban alacsony részarányuk miatt nem befolyásolták érdemben az összes követelés alakulását. Ugyanez mondható el a rövid lejáratú kölcsönök alakulásával kapcsolatosan is.

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei**  
**rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2011. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	250 444	79 664	31,8	48 233	91 829	190,4	298 677	171 493	57,4
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	474 730	576 683	121,5	-	-	-	474 730	576 683	121,5
<b>Összesen</b>	<b>725 174</b>	<b>656 347</b>	<b>90,5</b>	<b>48 233</b>	<b>91 829</b>	<b>190,4</b>	<b>773 407</b>	<b>748 176</b>	<b>96,7</b>

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának csökkenését (-3,3 %) mutatják a számított mutatók, amit a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek 42,6 %-os csökkenése mellett az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 21,5 %-os növekedése kedvezőtlenül befolyásolt 2011. évben. A szállítói kötelezettség év végi önkormányzati szintű kedvező változását - a Polgármesteri Hivatal kötelezettségeinek közel 10,0 %-os csökkenése mellett - az intézményi szintű szállítói kötelezettség állomány lényegesen magasabb mértékű (+90,4 %) növekedése kedvezőtlenül befolyásolta. A Hivatalnál csupán 886 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 2012. évet terhelő törlesztő részletei; 26 264 E Ft összeggel, továbbá a felhalmozási célú kötvénykibocsátásból eredő, 2012. évet terhelő törlesztő részlet (461 692 E Ft), valamint a tárgyévi költségvetést terhelő rövid lejáratú kötelezettségek összege is. Ez utóbbi kötelezettség forrása 2012. évben a 2011. évi pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt része.