



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

70/2011



az Audit Network Hungary csoport tagja



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2010. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2011. április 5.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2010. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2010. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez



Szám: 93/2011.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2010. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek fősszege 15 668 331 E Ft, a kiadások fősszege 14 583 500 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 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2010. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2011. április 5.

/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: 93/1/2011

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
AZ ÖNKORMÁNYZAT 2010. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat mellékelt 2010. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2010. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérleghől – melyben az eszközök és források egyező főösszege 35 155 463 E Ft, a tartalékok összege 2 388 195 E Ft egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2010. évi teljesített bevétel 15 668 331 E Ft, a teljesített kiadás összege 14 583 500 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzaradvány összege 1 086 442 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 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 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 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 éves 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 ellenőrzést azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső ellenőrzés 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 könyvvizsgáló záradékunk (véleményünk) megadásához.

Záradék/Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2010. 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 2010. évi költségvetése teljesítéséről, a 2010. 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 összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2011. április 5.

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

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2010. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2010. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2011. április 5.

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.....	12
4.1. A mérleg felülvizsgálata.....	12
4.1.2. Források	15
4.2. Pénzforgalmi jelentés.....	16
4.3. Pénzmaradvány-kimutatás	16
5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása.....	17
6. Összegzés.....	18
MELLÉKLETEK.....	19

KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2010. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról,
valamint a 2010. 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 2010. évi éves zárszámadási rendelettervezetét, valamint az összevont egyszerűsített 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 szervezeti 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 rendelettervezet 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 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 2010. 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 (GAMESZ, Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat) egyeztetést 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.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.),

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. A 2010. augusztus 15-én életbe lépett jogszabályi változások minden esetben indokolják a szabályzatok felülvizsgálatát az érintett rendelkezések aktualizálását, természetesen tekintettel a 2011. évre vonatkozó, 2011. január 1-én hatályba lépő változtatások hatására is.

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 2010. évben nem volt aktuális. 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 folytatják, amennyiben 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 lesz aktuális, mind a Polgármesteri Hivatalban, mind az intézményi körben. Mindezek figyelembevételével a könyvvizsgálat 2010. évre - a kiválasztott intézményeknél - vizsgálta a mérleg alátámasztottságára vonatkozó leltárak – dokumentális, egyeztetésre épülő - összeállítását. A Polgármesteri Hivatalban az önkormányzati vagyont érintő évközi változások átvezetését, a nyilvántartások közötti egyezőség biztosítását végezte el a könyvvizsgálat, véletlenszerű

- az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (Ámr),
- a Magyar Köztársaság 2010. évi költségvetéséről elfogadott 2009. évi CXXX. 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 vélemény és minősítés a következőkben foglalható össze:

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 2010. 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 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.

mintavétel alapján. Az elvégzett egyeztetések alapján a könyvvizsgálat indokoltnak tartja a vagyontáskaszter minden elemére kiterjedő, mennyiségi felvétellel, számlálással megvalósuló leltározás előkészítését, illetve annak – homogén csoportokra bontott – elvégzését. A jelenlegi nyilvántartási elemek (részkimutatások) azokra a vagyontárgyakra adnak megbízható, a vagyontáskaszterben bekövetkezett változások átvezetésének alapját képező információt, amelyekben változás történt az elmúlt években, azonban nem adnak képet a vagyon változatlan állapotban meglévő más elemeiről.

A dokumentális egyeztetés alapján összeállított leltárak a mérleg-sorokat teljes körűen igazolják. Megnyugtató módon megoldódott a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat vagyonának rendezése, azonban néhány ingatlan-vagyon használatára, hasznosítására, értékelésére vonatkozóan további egyeztetésre, illetve intézkedésre volt szükség, ami a 2010. 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 az 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. Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2010. 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 2010. december 31.

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	26 024 784	5 751 151	31 775 935
Immateriális javak	94 823	17 310	112 133
Tárgyi eszközök	22 814 991	5 733 841	28 548 832
Befektetett pénzügyi eszközök	447 471	-	447 471
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	2 667 499	-	2 667 499
FORGÓESZKÖZÖK	3 120 471	259 057	3 379 528
Készletek	-	11 929	11 929
Követelések	473 376	4 079	477 455
Értékpapírok	841	-	841
Pénzeszközök	2 208 696	163 064	2 371 760
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	437 558	79 985	517 543
Eszközök összesen	29 145 255	6 010 208	35 155 463

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat egyszerűsített mérlegének adatai 2010. december 31.

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
SAJÁT TŐKE	19 297 746	5 718 926	25 016 672
Tartós tőke	420 563	1 358 118	1 778 681
Tőkeváltozások	18 877 183	4 360 808	23 237 991
Értékelési tartalék	-	-	-
TARTALÉKOK	2 172 722	215 473	2 388 195
Költségvetési tartalékok	2 172 722	215 473	2 388 195
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	7 674 787	75 809	7 750 596
Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 486 957	-	6 486 957
Rövid lejáratú kötelezettségek	725 174	48 233	773 407
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	462 656	27 576	490 232
Források összesen	29 145 255	6 010 208	35 155 463

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2010. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya meghatározó értéket (90,4 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az Immateriális javak mérleg sor értéke két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (81 398 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (30 735 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű.

A **Tárgyi eszközök** (28 548 832 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 21 597 262 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 381 020 E Ft, a járművek állománya 42 887 E Ft, a beruházások állománya 6 526 063 E Ft, míg a beruházásokra adott előlegek összege 1 600 E Ft volt 2010. 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 években.

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 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 2 428 E Ft volt, ami a tárgyi eszközök mindhárom - értékcsökkenés elszámolási körbe vonható - kategóriáját érintette. Terven felüli értékcsökkenés állományból történő kivételése meghaladta az elszámolt értéket (3 230 E Ft), amelynek következtében csökkent a terven felüli értékcsökkenés állománya év közben. 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 hecsült 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 értékei adatai egyezőségének vizsgálatát a számviteli nyilvántartások és az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben szereplő adatok között.

A 2010. évi költségvetési beszámoló auditálásához (zárszámadáshoz) kapcsolódó vizsgálat kiterjedt a módosított rendeletben szereplő kötelezettségek teljesítésének kontrolljára, a vagyonszázter rendszerének működtetésére, a megfelelő számveteli adatokkal való egyezőség levezetésére.

Annak ellenére, hogy vagyonszázter és a könyvviteli értékatok közötti egyezőség 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 42 887 E Ft, az előző évi 56 833 E Ft állományi értékkel szemben. A beszerzésből (4 000 E Ft) adódó növekedés, valamint a selejtezés (3 300 E Ft) és a terv szerinti értékcsökkenési leírás együttes hatásaként csökkent a vagyoni elem nettó értéke (- 13 946 E Ft) az előző évi mérlegértékhez viszonyítva. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 49 850 E Ft, az összes bruttó érték 31,1 %-a, 7,8 százalékponttal meghaladva az előző évi arányutató nagyságát. A járművek elhasználódási szintje 73,2 %, amely az átlagot meghaladónak minősíthető, jelezve a gépjárműpark megújítása tervezésének szükségességét.

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 6 526 063 E Ft összeggel szerepel. Az előző évi 5 150 157 E Ft értékéhez viszonyítva az összeg tovább 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 2011. évre, amelyeknek a már teljesített ráfordításai a Beruházási mérleghoron szerepelnek. Hasonlóan a mérleghor értékét növeli a pénzmaradványt terhelő beruházások, felújítások évközi ráfordításainak értéke is, amennyiben a beruházás pénzügyi rendezése nem zárult le 2010. évben.

A felújítási kiadások – e feladatra tervezett és a felújítási céltartalékból felhasznált összeg figyelembevételével – 55,3 %-ban teljesültek, ami a 374 831 E Ft módosított előirányzatból 207 338 E Ft összeggű teljesítést jelent.

A befektetett pénzügyi eszközök 447 471 E Ft összeggű mérlegértéke az

- tartós részesedés	186 683 E Ft,
- tartósan adott kölcsön	260 788 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** 11 929 E Ft összeggű állománya részben a raktárban lévő anyagok értékét mutatja (9 761 E Ft), amelyek az intézményi beszámolók mérlegadatai között szerepelnek, részben pedig az intézmények által kezelt áruk értékének nagyságát (2 168 E Ft) tükrözi. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérlegérték növekedése (+ 69,5 %) - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

A követelések 477 455 E Ft összegű állományát az adósok 315 440 E Ft, a vevők 83 106 E Ft, valamint az egyéb követelések 65 621 E Ft és a rövid lejáratú kölcsönök 13 288 E Ft mérlegértéke adja. Dokumentálisan, analitikus nyilvántartással minden mérlegsor alámasztott.

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 kintlévőségek szerepelnek. Az adósok minősítése a helyi adók és gépjárműadó körében megtörtént, fennálló tartozások értékvesztésének elszámolása – az elszámolás szabályait figyelembe véve – teljeskörűen 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 2 371 760 E Ft, amelyből az Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának költségvetési fizetési számláin 1 946 438 E Ft, pénztárában 349 E Ft szerepel, míg idegen pénzeszközként 261 909 E Ft-ot kezelt a Hivatal 2010. december 31-én. Az intézmények beszámolóiban a házipénztár „kint maradt” egyenlegei szerepelnek 4 095 E Ft összeggel, valamint 158 969 E Ft az önállóan működő és gazdálkodó intézmények költségvetési fizetési 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 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 saját tőke forráson belüli részarányának növekedése (+2,6 százalékpont) mérsékeltebb ütemű növekedést mutat az előző évet jellemző dinamikus (+7,7 százalékpont) változáshoz viszonyítottnak. Ehhez hozzájárult a korábban megkezdett felhalmozási feladatok folyamatos befejezése, illetve az újonnan elindított beruházások évek közötti áthúzódása. A növekedést befolyásolta a tartalékok lecsökkent összege, ennek következtében csökkent részaránya (6,8 %), illetve a kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek 15,0 %-os növekedése is.

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

A költségvetési tartalékok összege 2 388 195 E Ft, amelyből 1 086 442 E Ft a 2010. évi gazdálkodás eredménye, 1 301 753 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 nem szerepel az éves beszámoló adatai között.

A kötelezettségek 7 750 596 E Ft összegű mérlegértéke három tételre bontható:

A Polgármesteri Hivatal nyilvántartásában szereplő **hosszú lejáratú kötelezettség** összege **6 486 957 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 773 407 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 2011. évi fizetési kötelezettséget is (298 677 E Ft a fennálló szállítói kötelezettség).

Az egyéb **passzív pénzügyi elszámolások 490 232 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 információs rendszerébe továbbított összevont adatoktól. Az eltérés levezetése (előterjesztéshez mellékelve) szabályszerű. A zárszámadási rendelettervezet 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 könyvviteli 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. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézménynél követhető, levezethető. Az Arany János Általános Iskola szabad pénzmaradványa tévesen került az elszámolásba (nem volt szabad maradványa), így az intézményi szintű kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány összege helyesen 86 773 E Ft, amely 188 E Ft-tal kevesebb az összevont kimutatásokból számítható szabad pénzmaradványnál. A Polgármesteri Hivatalnál kezelt szabad pénzmaradvány összege 299 732 E Ft.

Az önkormányzati szintű pénzmaradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja. A pénzmaradvány-elszámolás a központi költségvetésből 15 353 E Ft összegű kiutalatlan támogatást is tartalmaz, visszafizetési kötelezettség azonban nem terheli 2010. 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 2010. 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 15,0 %-kal, míg a rövid lejáratú kötelezettségek állománya jelentős mértékben (82,7 %-kal) növekedett, amelyek kezelése folyamatos és átgondolt intézkedéseket igényel a stabilitás fenntartása érdekében. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2011. évben további feladatok megoldását igényli az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban.

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 eredményessége is tükröződik az év végi jelentős összegű pénzmaradványban, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A pénzforgalmi bevételek teljesítési szintje 93,9 %, míg a pénzforgalmi kiadások 80,2 %-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 2010. év során 4,1 %-kal gyarapodott az előző év mérlegadataihoz viszonyítva.

A befektetett eszközök körén belül a felújítási kiadások teljesítési aránya (44,4 %) volt, alacsonyabb a beruházások 58,5 %-os megvalósításai szintjéhez mérten. A teljesítési szint növekedését nagymértékben befolyásolta az előző év(ek)ben megkezdett és 2010. évben befejezett beruházások, felújítások nagyságrendje. A befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó forrás a pénzmaradvány részeként illeszkedik a 2011. 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 2,1 százalékpontos csökkenése, amely az önkormányzati fejlesztésekhez kapcsolódó források közgazdasági tartalmának változását jelenti.

A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegtétele 15,0 %-kal nőtt 2010-ben, ami a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó változásokat mutatja. A rövid lejáratú kötelezettségek 82,7 %-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 2010. 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, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, illetve a zárszámadási rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2011. április 5.



/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, 2010.

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

I.

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

(2009-2010. adatok)

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2009.	Tárgyév (%) 2010.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	85,1	90,4	+5,3
Immateriális javak	0,4	0,3	-0,1
Tárgyi eszközök	75,4	81,2	+5,8
Befektetett pénzügyi eszközök	1,2	1,3	+0,1
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	8,1	7,6	-0,5
Forgóeszközök	14,9	9,6	-5,3
Készletek	0,0	0,0	-
Követelések	1,4	1,4	-
Értékpapírok	0,0	0,0	-
Pénzeszközök	12,2	6,7	-5,5
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	1,3	1,5	+0,2
Eszközök összesen	100,0	100,0	-
FORRÁSOK			
Saját tőke	68,6	71,2	+2,6
Induló tőke	4,9	5,1	+0,2
Tőkeváltozások	63,7	66,1	+2,4
Értékelési tartalék	-	-	-
Tartalékok	11,5	6,8	-4,7
Költségvetési. tartalék	11,5	6,8	-4,7
Vállalkozási tartalék	-	-	-
Kötelezettségek	19,9	22,0	+2,1
Hosszú lejáratú kötelezettségek	16,7	18,4	+1,7
Rövid lejáratú kötelezettségek	1,3	2,2	+0,9
Egyéb passzív pü. elszámolások	1,9	1,4	-0,5
Források összesen	100,0	100,0	-

2.) Saját forrás aránya (%):

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

Előző év (2009)	Tárgyév (2010)	Változás
80,1	78,0	-2,1

3.) Tőkeváltozások aránya (%):

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

Előző év (2009)	Tárgyév (2010)	Változás
92,9	92,9	-

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

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

Előző év (2009)	Tárgyév (2010)	Változás
94,2	86,2	-8,0

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

Pénzeszközök
Rövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2009)	Tárgyév (2010)	Változás
9,8	3,1	-6,7

b.) likviditási mutató:

Pénzeszközök + Követelések + Értékpapírok
Rövid lejáratú kötelezettségek

Előző év (2009)	Tárgyév (2010)	Változás
10,9	3,7	-7,2

6.) Eladósodottsági mutató

$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$

Előző év (2009)	Tárgyév (2010)	Változás
19,9	22,0	+2,1

II.
Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adataiból
számított mutatók

Megnevezés	Megoszlás %
Személyi juttatások	31,1
Munkaadót terhelő járulékok	8,2
Dologi és egyéb folyó kiadások	26,4
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatás	4,4
Végleges működési pénzeszközáradás	1,0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-
Felújítás	1,4
Felhalmozási kiadások	26,0
Felhalmozási célú támogatásértékű kiad. egyéb támogatás	-
Végleges felhalmozási pénzeszközáradás	0,3
Kölcsönök nyújtása (hosszú-, rövid lejáratú)	0,4
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	99,2
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök kiadásai	0,2
Értékpapírok kiadásai	-
Finanszírozási kiadások összesen	0,2
Pénzforgalmi kiadások	99,4
Pénzforgalom nélküli kiadások	-
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0,6
Kiadások összesen	100,0
Intézményi működési bevételek	9,0
Önkormányzatok sajátos műk. bevételei	37,0
Működési célú támogatásértékű bev., egyéb támogatás	8,6
Végleges működési pénzeszközátvétel	0,5
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	3,9
<i>Ebből: Önk. sajátos felhalm. és tőkebevételei</i>	<i>2,1</i>
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek	4,7
Végleges felhalmozási pénzeszközátvétel	0,1
Támogatások, kiegészítések	18,8
<i>Ebből: önk. költségvetési támogatása</i>	<i>18,8</i>
Kölcsönök visszatérülése (hosszú, rövid)	0,3
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	82,9

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelet-tervezet vizsgálatáról, valamint a 2010. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

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	82,9
Pénzforgalom nélküli bevételek	18,2
Kiegészítő, függő, átfutó bevételek összesen	-1,1
Bevételek összesen	100,0

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek
alakulása 2010. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	64 704	79 108	122,3	6 131	3 998	65,2	70 835	83 106	117,3
Adósok	325 297	315 440	97,0	-	-	-	325 297	315 440	97,0
Rövid lejáratú kölcsönök	288	13 288	4613,9	-	-	-	288	13 288	4613,9
Egyéb követelések	69 687	65 540	94,0	81	81	100,0	69 768	65 621	94,1
Összesen	459 976	473 376	102,9	6 212	4 079	65,7	466 188	477 455	102,4

Az Önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 2,4 %-os növekedést mutat, az egyes mérlegsorok ellentétes irányú változásának hatásaként. Az adósok állományának 3,0 %-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 részaránnyal szereplő Polgármesteri Hivatal növekedési üteméhez (+122,3 %) közelít, annak ellenére, hogy az intézményi körben a vevőkövetelés lényegesen nagyobb mértékben (34,8 %) csökkent. Az egyéb követelések 94,1 %-ra csökkentek, 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 2010. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal			Intézmények			Összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	253 628	250 444	98,7	82 189	48 233	58,7	335 817	298 677	88,9
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	87 431	474 730	543,0	-	-	-	87 431	474 730	543,0
Összesen	341 059	725 174	212,6	82 189	48 233	58,7	423 248	773 407	182,7

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának növekedését (+ 82,7 %) mutatják a számított mutatók, amit - a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek csökkenése (-11,1 százalékpont) ellenére - az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek több mint ötszörös növekedése kedvezőtlenül befolyásolt 2010. évben. A szállítói kötelezettség év végi önkormányzati szintű kedvező változását - a Polgármesteri Hivatal kötelezettségeinek 1,3 %-os csökkenése mellett - az intézményi szintű szállítói kötelezettség állomány lényegesen magasabb mértékű csökkenése is elősegítette. A Hivatalnál csupán 3 096 E Ft az az összeg, ami adó túlfizetések miatt szerepel az egyéb kötelezettségek között, és a helyi adó-befizetések visszafizetését jelzi.

Ezen a mérlegsoron jelennek meg a beruházási, fejlesztési hitelek 2011. évet terhelő törlesztő részletei; 26 263 E Ft összeggel, a felhalmozási célú kötvénykibocsátásból eredő, 2011. évet terhelő törlesztő részlet (358 310 E Ft), valamint a tárgyévi költségvetést terhelő rövid lejáratú kötelezettségek összege is. Ez utóbbi kötelezettség forrása 2011. évben a 2010. évi pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt része.