



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

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI	8
A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI.....	9
1. A zárszámadási rendeletervezet 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
MELLÉKLETEK.....	19

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 könyv-vizsgálói 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 egyezőség 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 vagyontásterben 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
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	28 267 059	5 893 198	34 160 257
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
FORGÓESZKÖZÖK	1 607 926	281 593	1 889 519
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
Eszközök összesen	29 874 985	6 174 791	36 049 776

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont egyszerűsített mérlegének adatai

2011. december 31.

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Polgármesteri Hivatal	Intézmények	Önkormányzat összesen
SAJÁT TŐKE	21 142 381	5 825 975	26 968 356
Tartós tőke	17 645 544	5 521 520	23 167 064
Tőkeváltozások	3 496 837	304 455	3 801 292
Értékelési tartalék	-	-	-
TARTALÉKOK	752 292	227 389	979 681
Költségvetési tartalékok	752 292	227 389	979 681
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	7 980 312	121 427	8 101 739
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
Források összesen	29 874 985	6 174 791	36 049 776

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 rendelettervezet 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 beszámolókból 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)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	90,4	94,8	+0,4
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
Forgóeszközök	9,6	5,2	-4,4
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
Eszközök összesen	100,0	100,0	-
FORRÁSOK			
Saját tőke	71,2	74,8	+3,6
Tartós tőke	5,1	64,3	+ 59,2
Tőkeváltozások	66,1	10,5	- 55,6
Értékelési tartalék	-	-	-
Tartalékok	6,8	2,7	-4,1
Költségvetési. tartalék	6,8	2,7	-4,1
Vállalkozási tartalék	-	-	-
Kötelezettségek	22,0	22,5	+0,5
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
Források összesen	100,0	100,0	-

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

Megnevezés	Megoszlás %
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 pénzeszközáradások	3,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,4
Felújítás	1,4
Felhalmozási kiadások	21,5
Felhalmozási célú támogatásértékű kiad. egyéb támogatások	-
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások	0,3
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0,1
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0,1
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	97,1
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0,2
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	2,9
Finanszírozási kiadások összesen	3,1
Pénzforgalmi kiadások	100,2
Pénzforgalom nélküli kiadások	-
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-0,2
Kiadások összesen	100,0
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

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

**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
Összesen	473 376	477 256	100,8	4 079	8 358	204,9	477 455	485 614	101,7

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 részarányú 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
Összesen	725 174	656 347	90,5	48 233	91 829	190,4	773 407	748 176	96,7

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.