



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2012. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2013. április 8.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Szám: 53/2013.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek összege 12 542 124 E Ft, a teljesített kiadások összege 11 303 148 E Ft.

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

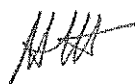
A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

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

Könyvvizsgálói vélemény:

Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2012. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeltetalkotásra alkalmas.

Budapest, 2013. április 8.



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





Szám: 53/1 2013.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
AZ ÖNKORMÁNYZAT 2012. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat mellékelt 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló a 2012. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérlegből, melyben az eszközök és források egyező főösszege 39 594 873 E Ft, a tartalékok összege 1 238 976 E Ft egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2012. évi teljesített összes bevétel 11 592 931 E Ft, a teljesített összes kiadás 10 696 663 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 1 238 976 E Ft, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

Az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak 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 kontroll 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 könyvvizsgálói 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 kontrollrendszert azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

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

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

Vélemény/Záradék:

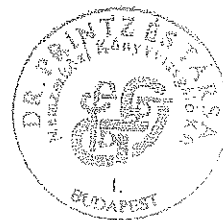
A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálói standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek 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 2012. évi költségvetése teljesítéséről, a 2012. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

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

Budapest, 2013. április 8.

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



KIEGÉSZÍTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2012. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2012. ÉVI ÖSSZEVONT EGYSZERŰSÍTETT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ

Budapest, 2013. április 8.

Tartalomjegyzék

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI	8
A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI.....	9
1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése.....	9
2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai.....	10
3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai	10
4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai.....	12
4.1. A mérleg felülvizsgálata	12
4.1.1. Eszközök.....	13
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 2012. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról,
valamint a 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának
könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

Könyvvizsgálói megbízása keretében – tekintettel a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 92/A-D. §-aiban foglaltakra – a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2012. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat 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 Könyvvizsgálói 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 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 megfeleltethetők voltak 2012. december 31. fordulónapra. | A 74/2013. (III.11.) Korm. rendelet 19. § (o) pontja. az Áhsz. 46/B. §-át 2013. III.12. nappal hatályon kívül helyezte

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 kontroll-rendszer 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 2012. 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 Egészségügyi 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.), illetve
- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.);

- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.);
- a Magyarország 2012. évi költségvetéséről elfogadott 2011. évi CLXXXVIII. törvény;
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adat-szolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XII. 6.) Korm. rendelet.

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

II.

A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendeletervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítésüket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a 2012. évi költségvetés III. számú rendelet-módosításának elfogadását követően kialakult módosított előirányzatokkal, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok czálal összehasonlíthatók, amelynek következtében a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet az államháztartási törvénynek, a törvény végrehajtásáról szóló kormányrendeletnek, 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 szervenként,
- 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 szervenként,
- a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de együtt egyensúlyban,
- 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 továbbra is fennáll, mivel a hatályos jogi normák gyakorlati érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása biztosítja.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a jogszabályi változásokat részben figyelembe vették, azonban elmaradt az önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönítése, amelyet a 2012. évi feladatmegosztás (a hivatali és az önkormányzati feladatok között) indokolt volna. Az önálló gazdálkodási egységek szabályzatainak elkülönítése és a szervezet vezetőjének jóváhagyásával történő hatályba léptetése 2013. év elmaradhatatlan feladatát jelenti. Az intézményi körben felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabály értelmezések továbbra is igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást a Polgármesteri Hivatal, szükség szerint a könyvvizsgálat részéről. A szabályozottság körében e területen is biztosítani kell azon szabályzatok önálló elkészítését és az intézmény vezetője által történő elfogadását, amelyek érintik a szervezet szakmai és gazdálkodási tevékenységét.

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 2012. évben nem volt aktuális az Önkormányzat Képviselő-testülete 24/2009. (VI. 25.) rendeletével elfogadott, a kétévenkénti mennyiségi felvétellel megvalósított leltározás engedélyezése értelmében, mivel a nyilvántartás a jogszabályi követelményeknek megfelel, s a rendelet a leltározásra – többek között – a következőket tartalmazza:

- a) „az ingatlanokat úgy, hogy a leltározás során gondoskodni kell a könyvviteli nyilvántartások adatainak a földhivatali, valamint a kataszteri nyilvántartásokkal való egyeztetéséről,”

A megjelölt önkormányzati rendelet értelmében az Önkormányzat ingatlanvagyonának mennyiségi felvétellel történő leltározása 2012. évben nem volt aktuális, azonban a nyilvántartások közötti egyezőség biztosítását folyamatosan, év közben is végezte az Önkormányzat az évközi vagyonváltozások átvezetése mellett. A könyvvizsgálat véletlenszerű mintavétel alapján végzett ellenőrzést a kataszter és a főkönyvi könyvelés adatainak megfeleltetésére, támaszkodva a telekkönyvi nyilvántartás adataira is. Az elvégzett egyeztetések alapján a könyvvizsgálat továbbra is indokoltnak tartja a vagyonkataszter minden elemére kiterjedő, mennyiségi felvétellel, számlálással megvalósuló leltározás folyamatos elvégzését, függetlenül annak előírt gyakoriságától. A dokumentális egyeztetés alapján összeállított leltárak a mérlegsorokat teljes körűen igazolják.

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás - az államháztartás szervezeti 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 önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek (Polgármesteri Hivatala, GAMESZ) következetesen elvégezték a követelések minősítését és annak alapján az értékvesztések elszámolását.

A Polgármesteri Hivatal pénzügyi befektetések körében a tartós részesedésekre (a vállalkozások több évi egyszerűsített éves beszámolója alapján számított) mutatók képezték az elszámolt értékvesztés alapját és mértékét, aminek következtében egy vállalkozásnál volt indokolt az értékvesztés elszámolása.

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2012. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta az Önkormányzat. 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.

A zárlati munkák keretében kell gondoskodni az adóbeszedési számlák – teljes összegének – a költségvetési elszámolási számlára (fizetési számla) történő átutalásáról. Ez alól a rendelkezés alól egy beszedési alszámla kivétel, az amelyen a talajterhelési díj beszedése történik. Ennek a számlának a bevétele (2003. évi LXXXIX. törvény 21/B. szakasz) a kerületi önkormányzat környezetvédelmi alapjának a bevételét képezi, meghatározott, kötött felhasználási kötelezettség mellett.

A törvényi rendelkezés ellenére az alszámla egyenlege is a költségvetési elszámolási számlára lett utalva 2012. évben, szabálytalanul. A felhasználás – igazolhatóan – jogszabálynak megfelelően történt, mivel az éves 7 690 869 Ft összegű talajterhelési díj bevétel megvalósította a törvényi rendelkezés által megjelölt feladatra fordított önkormányzati kiadás összegét.

- „21/B. § (1) A helyi vízgazdálkodási hatósági jogkörbe tartozó szennyvízelhelyezéshez kapcsolódó talajterhelési díj a települési önkormányzat - a fővárosban a kerületi önkormányzat környezetvédelmi alapjának a bevételét képezi.
- (2) A települési önkormányzat - a fővárosban a kerületi önkormányzat - a talajterhelési díjból származó bevételt - a (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - a talaj valamint a felszín alatti víz mennyiségi, minőségi védelmére használhatja fel.
- (3) A (2) bekezdés szerinti felhasználásnak minősül különösen a csatornázás, a szennyvíztisztítás, a vízbázis-védelem, a települési monitoring kialakítása és működtetése, a tartós környezetkárosodások kármentesítése, a potenciális és tényleges szennyező források szennyezésének megelőző, illetve utólagos műszaki védelme.”

A forrás rendezése, áthelyezése indokolt az elkülönített Környezetvédelmi alap számlára.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont egyszerűsített mérlegének adatai 2012. december 31.

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	31 489 807	5 871 433	37 361 240
Immateriális javak	55 684	19 559	75 243
Tárgyi eszközök	28 266 966	5 851 874	34 118 840
Befektetett pénzügyi eszközök	523 212	-	523 212
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	2 643 945	-	2 643 945
FORGÓESZKÖZÖK	2 040 699	192 934	2 233 633
Készletek	-	12 212	12 212
Követelések	608 167	7 702	615 869
Értékpapírok	-	-	0
Pénzeszközök	1 250 279	124 073	1 374 352
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	182 253	48 947	231 200
Eszközök összesen	33 530 506	6 064 367	39 594 873

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
SAJÁT TŐKE	25 473 018	5 803 417	31 276 435
Tartós tőke	17 645 544	5 520 618	23 166 162
Tőkeváltozások	7 827 474	282 799	8 110 273
Értékelési tartalék	-	-	-
TARTALÉKOK	1 069 672	169 304	1 238 976
Költségvetési tartalékok	1 069 672	169 304	1 238 976
Vállalkozási tartalékok	-	-	-
KÖTELEZETTSÉGEK	6 987 816	91 646	7 079 462
Hosszú lejáratú kötelezettségek	6 095 183	-	6 095 183
Rövid lejáratú kötelezettségek	542 402	87 930	630 332
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	350 231	3 716	353 947
Források összesen	33 530 506	6 064 367	39 594 873

Független könyvvizsgálói jelentés a Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat 2012. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó értéket (94,4 %) képvisel az önkormányzati vagyron körben, annak ellenére, hogy az eszközök részarányában 0,4 százalékpontos csökkenés következett be az előző év összetételéhez viszonyítva. Ezen belül az Immateriális javak mérlegcsoport értéke (75 243 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze: részben szellemi termékek (34 779 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (40 464 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Értékük közel 20,0 %-kal csökkent az előző év végéhez viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (34 118 840 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 29 796 023 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 405 281 E Ft, a járművek állománya 34 728 E Ft, a beruházások állománya 3 882 808 E Ft volt 2012. december 31-én. A Beruházások mérlegcsoport a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően állandó változásban van.

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 az Önkormányzat szervezeteinél 2012. évben is. Az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 9 229 E Ft volt, amely a tárgyi eszközök körében az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok eszközkört érintette elsődlegesen, a gépek, berendezések és felszerelések mellett. Mivel a terven felüli értékcsökkenés összegének megfelelő összeggel történt a vagyoni elem állományból történő kivezetése, 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 a jogszabályi előírásoknak megfelelően járt el a könyvvizsgálat.

Annak ellenére, hogy vagyonkataszter és a könyvviteli értékadatok közötti egyezés biztosított, a könyvvizsgálat a továbbiakban is indokoltnak látja – ahogyan ezt már jelezte – az ingatlanvagyon teljes körű, mennyiségi felvétellel történő leltározásának folyamatos elvégzését, annak érdekében, hogy a természetes mutatók jelenleg még fellelhető eltérései (analitika, vagyon-kataszter és telekkönyvi adatok között) megszűnjenek az elkövetkezendő időszakban. Az adategyeztetés feltétele annak, hogy a változások folyamatos átvezetése pontos információkra épülő alapadatokon történjen.

A **járművek** nettó értéke 34 728 E Ft, az előző évi 33 558 E Ft állományi értékkel szemben. A beszerzésből (17 807 E Ft) adódó növekedés, valamint az értékesítés (11 042 E Ft) és a terv szerinti értékcsökkenési leírás együttes hatásaként minimálisan növekedett a vagyoni elem nettó értéke (+ 1 170 E Ft) az előző évi mérlegértékhez viszonyítva. A teljesszen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 13 508 E Ft, az összes bruttó érték 7,9 %-a az

előző évi 30,7 %-kal szemben. A 2012. évi gépjármű beszerzés (Kerületgazda Szolgáltató Szervezet) tovább javított a gépkocsiállomány műszaki állapotán, összetételén, a gépjárműpark korszerűségén, de nem javított az együttes elhasználódási-szint mutató korábbi értékén (előző év 79,5 % helyett 2012. évben 79,6 %).

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 3 882 808 E Ft összeggel szerepel, lényegesen elmaradva az előző év 6 389 700 E Ft összegű értékétől, a nagyberuházások befejezetlen állományának csökkenését jelezve. A rendelettervezetben bemutatott fejlesztési kiadások tábla jól szemlélteti, hogy a befejezett beruházások mellett jelentős volumenű fejlesztések befejezése húzódott át 2013. évre, amelyeknek a már teljesített ráfordításai a beruházási mérleg soron szerepelnek. Hasonlóan a mérleg sor értékét növelik a pénzmaradványt terhelő beruházások, felújítások évközi ráfordításai is, amennyiben a beruházás pénzügyi rendezése nem zárult le 2012. évben.

A felújítási kiadások előirányzata – a feladatra tervezett és a felújítási céltartalékból felhasznált összeg figyelembevételével – 56,8 %-ban teljesült, amely a 244 978 E Ft módosított előirányzathoz 139 167 E Ft összegű teljesítést jelentett 2012. évben, arányában lényegesen elmaradva a beruházások 82,4%-os teljesítési szintjétől.

A befektetett pénzügyi eszközök 523 212 E Ft összegű mérlegértéke a

- tartós részesedés 169 851 E Ft,
- tartósan adott kölcsön 353 361 E Ft

a könyvviteli mérlegben szerepeltetett értékéből adódik. A tartósan adott kölcsönök főkönyvi könyvelés szerinti összege 406 438 E Ft, azonban a következő évben (2013.) esedékes törlesztő-részlet (53 077 E Ft) az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló egyéb követelések során szerepel. Az eljárás szabályszerű, jogszabálykövető.

Az Önkormányzat – mint gazdálkodó szervezet - 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. Tájékoztató jelleggel a zárszámadási rendelettervezet előterjesztése 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** 12 212 E Ft összegű állománya részben a raktárban lévő anyagok értékét mutatja (10 038 E Ft), amelyek az intézményi beszámolók mérlegadatai között szerepelnek. részben pedig az intézményi raktári árukészletet, a betétdíjas göngyölegek és közvetített szolgáltatások értékének nagyságát (2 174 E Ft) tükrözi. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérlegérték növekedése (+25,3 %) - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

A **követelések** 615 869 E Ft összegű állományát az adósok 452 748 E Ft, a vevők 83 926 E Ft, a rövid lejáratú kölcsönök 65 365 E Ft, valamint az egyéb követelések 13 830 E Ft összegű mérlegértéke adja. Dokumentummal, analitikus nyilvántartással minden mérleg sor alátámasztott. Figyelmet érdemel az adósok mérlegértékének alakulása, ugyanis az előző évhez képest 51,1 %-kal nőtt. Ezen a soron szerepel a helyi adók kintlévőségének állománya, amelynek további növekedése kedvezőtlenül befolyásolhatja az Önkormányzat 2013. évre tervezett saját bevételeinek teljesítését.

A vevőkkel szembeni követelések elsősorban az Önkormányzat – mint gazdálkodó szervezet - 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, 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 - az indokolt értékvesztés elszámolása mellett.

A pénzeszközök értéke 1 374 352 E Ft, amelyből az Önkormányzat és intézményei (elsődlegesen az Önkormányzat) költségvetési fizetési számláin 1 269 797 E Ft, pénztárakban 391 E Ft szerepel, míg idegen pénzeszközként 104 164 E Ft-ot kezelt az Önkormányzat 2012. 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 mérleg sor értékét (231 200 E Ft), a kimutatott adatok helyességét leltárainak tételes vizsgálata, a kapcsolódó analitikus nyilvántartások megfeleltetése igazolta.

4.1.2. Források

A források saját tőke mérlegértéken belül a tőkeváltozások nagyságrendje mutatja a vagyón dinamikus növekedését. A 2012. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban – jogszabályi előírás alapján – az átrendezett tőkeváltozások sora a 2010-2011-2012. évi vagyongyarapodást mutatja, amely összegében 8 110 273 E Ft volt, és a teljes vagyón 20,5 %-os részaránya. A három év alatti 20,5 %-os fejlesztés megvalósítása összehangolt, jól szervezett munkát igényelt, döntésben a Képviselő-testület, illetve a megvalósításban a közreműködő hivatali szervezetek részéről.

A saját tőke forráson belüli részarányának növekedése (+4,2 százalékpont) meghaladja az előző évet jellemző (+3,6 százalékpont) növekedés ütemét.

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 (kötelezettségek) lecsökkent összege, melynek következtében csökkent részaránya (17,9 %), illetve a tartalékok összegének és ezzel részarányának jelentős növekedése is (2,7 %-ról 3,1 %-os részarány).

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

A költségvetési tartalékok összege 1 238 976 E Ft, amely kizárólag a 2012. évi gazdálkodás eredménye, korábbi évekről fel nem használt költségvetési pénzmaradványt nem tartalmaz.

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

A kötelezettségek 7 079 462 E Ft összegű mérlegértéke három tételre bontható:

Az Önkormányzat – mint jogi személy - nyilvántartásában szereplő **Hosszú lejáratú kötelezettség** összege **6 095 183 E Ft**, amely felhalmozási hitelek és kötvénykibocsátásból származó bevétel visszafizetendő értékét mutatja. Az év végi értékelés és elszámolás, valamint az analitikus nyilvántartás azonos összeget mutat a mérlegértékkel. Kedvező változás következett be az adósságállomány rendezésének eredményeként, amelynek hatása 2013. évben mutatható ki számszerűsített formában.

A Rövid lejáratú kötelezettségek 630 332 E Ft értékű mérlegsora áruszállításból, szolgáltatásból, egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint beruházási fejlesztési hitelek következő évi törlesztő részletéből tevődik össze elsődlegesen, azonban tartalmaz - minimális összegben - előző évi kötelezettségvállalás alapján 2013. évi fizetési kötelezettséget is (690 E Ft).

Az egyéb passzív pénzügyi elszámolások 353 947 E Ft összege elsősorban a következő évet illető, 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 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 előirányzathoz viszonyítva.

4.3. Pénzmaradvány-kimutatás

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a pénzmaradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézménynél követhető, levezethető. Az Önkormányzat – mint jogi személy - beszámolójában kezelt szabad pénzmaradvány összege 84 429 E Ft. Az intézményi beszámolóiban szerepeltett szabad pénzmaradvány összege 73 839 E Ft, amelynek teljes összegét elvonásra, majd újra felosztásra javasolja az előterjesztő.

Az Önkormányzat szintű pénzmaradvány a részletező adatok alapján, azok összevont értékét (158 268 E Ft) mutatja. A pénzmaradvány-elszámolás a központi költségvetésből 57 595 E Ft összegű kiutalatlan támogatást is tartalmaz, visszafizetési kötelezettség azonban nem terheli a 2012. évi önkormányzati szintű pénzmaradványt.

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

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2012. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi környezetben zajlott, 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. Mind a hosszú lejáratú, mind a rövid lejáratú kötelezettségek állománya csökkent 2012. évben az előző évhez viszonyítva, amelynek kezelése folyamatos és átgondolt intézkedéseket igényelt és igényel továbbra is a stabilitás fenntartása érdekében. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2013. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényel az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, még akkor is, ha a 2013. évben bekövetkezett adósságrendezési eljárás megnyugtatóan hat a forrásszerkezet alakulására, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitására.

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, jelentős összegű pénzmaradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A költségvetési pénzforgalmi bevételek teljesítési szintje 100,4 %-ra, míg a költségvetési pénzforgalmi kiadások 91,8 %-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 2013. évi költségvetésben - forrásként - igénybevétele már megtörtént.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2012. év során 9,8 %-kal gyarapodott az előző év mérlegadataihoz viszonyítva, amelyen belül kiemelkedő a tárgyi eszközök, illetve a pénzeszközök állományának növekedése.

A befektetett eszközök körén belül a felújítási kiadások teljesítési szintje 56,8 % volt, alacsonyabb a beruházások 82,4 %-os megvalósítási szintjéhez mérten. A teljesítési szint növekedését nagymértékben befolyásolta az előző év(ek)ben megkezdett és 2012. évben befejezett beruházások, felújítások nagyságrendje. A befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó forrás a pénzmaradvány részeként illeszkedett a 2012. 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 és a tartalékok arányának növekedése mutat, az idegen forrás (kötelezettségek) csökkenése mellett. Ezt támasztja alá a saját forrás aránymutató +4,6 százalékpontos növekedése amely az önkormányzati fejlesztésekhez kapcsolódó források közzgazdasági tartalmának pozitív változását jelenti.

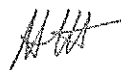
A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegtétele az előző évhez viszonyítva 87,6 %-ra csökkent 2012. évben, amely a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó változásokat mutatja. A rövid lejáratú kötelezettségek 84,2 %-os szintre történő csökkenése is kedvezően hatott a forráscsoportok aránymutatóinak alakulására.

Mind a pénzügyi helyzet, mind a vagyongyarapodás a következetes évközi tevékenység, a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása eredményeként minősíthető, amelyet alátámaszt a számított mutatók kedvező változása is.

6. Összegzés

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

Budapest, 2013. április 8.



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



MELLÉKLETEK

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2012. év

Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

I.

Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

(2011-2012. évi adatok)

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2011.	Tárgyév (%) 2012.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Befektetett eszközök	94,8	94,4	-0,4
Immateriális javak	0,3	0,2	-0,1
Tárgyi eszközök	86,0	86,2	+0,2
Befektetett pénzügyi eszközök	1,2	1,3	+0,1
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	7,3	6,7	-0,6
Forgóeszközök	5,2	5,6	+0,4
Készletek	0,0	0,0	-
Követelések	1,3	1,6	+0,3
Értékpapírok	0,0	0,0	-
Pénzeszközök	2,5	3,5	+1,0
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	1,4	0,6	-0,8
Eszközök összesen	100,0	100,0	-
FORRÁSOK			
Saját tőke	74,8	79,0	+4,2
Tartós tőke	64,3	58,5	-5,8
Tőkeváltozások	10,5	20,5	+10,0
Értékelési tartalék	0,0	0,0	-
Tartalékok	2,7	3,1	+0,4
Költségvetési. tartalék	2,7	3,1	+0,4
Vállalkozási tartalék	0,0	0,0	-
Kötelezettségek	22,5	17,9	-4,6
Hosszú lejáratú kötelezettségek	19,3	15,4	-3,9
Rövid lejáratú kötelezettségek	2,1	1,6	-0,5
Egyéb passzív pü. elszámolások	1,1	0,9	-0,2
Források összesen	100,0	100,0	-

2.) Saját forrás aránya (%):

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

Előző év (2011.)	Tárgyév (2012.)	Változás
77,5	82,1	+4,6

3.) Tőkeváltozások aránya (%):

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

Előző év (2011.)	Tárgyév (2012.)	Változás
14,1	25,9	+11,8

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

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

Előző év (2011.)	Tárgyév (2012.)	Változás
81,8	87,0	+5,2

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

Előző év (2011.)	Tárgyév (2012.)	Változás
1,2	2,2	+1,0

b.) likviditási mutató:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Előző év (2011)	Tárgyév (2012.)	Változás
1,8	3,2	+1,4

6.) Eladósodottsági mutató

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

Előző év (2011)	Tárgyév (2012)	Változás
22,5	17,9	- 4,6

II.
Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adataiból
számított mutatók

KIADÁSOK

Megnevezés	Megoszlás %
Személyi juttatások	42,8
Munkaadót terhelő járulékok	11,3
Dologi és egyéb folyó kiadások	27,4
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	5,4
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	1,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,5
Felújítás	1,3
Felhalmozási kiadások	10,1
Felhalmozási célú támogatásértékű kiad., egyéb támogatások	0,0
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások	0,0
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0,0
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0,0
Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen	100,0
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0,0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0,0
Finanszírozási kiadások összesen	0,0
Pénzforgalmi kiadások	100,0
Pénzforgalom nélküli kiadások	0,0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	0,0
Kiadások összesen	
BEVÉTELEK	100,0
Intézményi működési bevételek	50,1
Önkormányzatok sajátos műk. bevételei	0,0
Működési célú támogatásértékű bev., egyéb támogatások	11,4
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek	0,5
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	2,6
<i>Ebből: Önk. sajátos felhalm. és tőkebevételei</i>	2,6
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	1,3
Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek	0,2
Támogatások, kiegészítések	24,9

<i>Ebből: önk. költségvetési támogatása</i>	24,9
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0,2
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0,1
Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen	91,2
Hosszú lejáratú hitel felvétele	0,0
Működési célú hitel (rövid lejáratú)	0,0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (kötvény) bev.	-2,3
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevétele	0,0
Finanszírozási bevételek összesen	-2,3
Pénzforgalmi bevételek	88,9
Pénzforgalom nélküli bevételek	11,1
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek összesen	0,0
Bevételek összesen	100,0

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek alakulása 2012. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	79 286	76 426	96,4	8 277	7 500	90,6	87 563	83 926	95,8
Adósok	299 702	452 748	151,1	-	-	-	299 702	452 748	151,1
Rövid lejáratú kölcsönök	12 288	65 365	531,9	-	-	-	12 288	65 365	531,9
Egyéb követelések	85 980	13 628	15,9	81	202	249,4	86 061	13 830	16,1
Összesen	477 256	608 167	127,4	8 358	7 702	92,2	485 614	615 869	126,8

Az Önkormányzat és intézményei körében a követelések állománya összességében 26,8 %-os növekedést mutat, az egyes mérlegsorok ellentétes irányú változásának hatásaként. Az adósok állományának 51,1 %-os növekedése az Önkormányzatot, mint gazdasági egységet, érintette kedvezőtlenül, mivel az adófizetési kötelezettség nyilvántartása és az adó beszedése ebben a körben van nyilvántartva. A adókövetelések minősítése, valamint az értékvesztés elszámolása a körben is megtörtént. Az intézményeknek adós kintlévősége nem volt az elszámolás időszakában. A vevőkövetelés mindkét körben csökkent, így kedvezően befolyásolta az önkormányzati szinten kimutatható változást. Az együttes mutató a nagyobb részaránnyal szereplő Önkormányzat növekedési üteméhez közelít (+26,8 %), annak ellenére, hogy az intézményi körben a rövid lejáratú kölcsönök összege lényegesen nagyobb mértékben (531,9 %-ra) nőtt.

Az egyéb követelések értéke jelentősen visszaesett, 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 2012. évben**

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			Ezer Ft-ban		
							XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	79 664	17 467	21,9	91 829	87 930	95,8	171 493	105 397	61,5
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	576 683	524 935	91,0	-	-	-	576 683	524 935	91,0
Összesen	656 347	542 402	82,6	91 829	87 930	95,8	748 176	630 332	84,2

A rövid lejáratú kötelezettségek állományának csökkenését (-15,8 %) mutatják a számított mutatók, amit a szállítókkal szembeni fizetési kötelezettségek 38,5 %-os csökkenése mellett az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek 9,0 %-os csökkenése is kedvezően befolyásolt 2012. évben. Az év végi önkormányzati szintű szállítói kötelezettség pozitív irányú változását - az Önkormányzat kötelezettségeinek 17,4 %-os csökkenése mellett - az intézményi szintű szállítói kötelezettség állomány 4,2 %-os csökkenése is kedvezően alakította.

Ezen a mérlegsoron 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 (434 901 E Ft), valamint a tárgyévi költségvetést terhelő rövid lejáratú kötelezettségek összege is. Ez utóbbi kötelezettség forrása 2013. évben a 2012. évi pénzmaradvány kötelezettségvállalással terhelt része.