

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT

2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2015. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2016. április 12.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Szám: 53 /2016.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI
KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET
VIZSGÁLATÁRÓL

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített költségvetési bevételek főösszege 10 669 947 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások főösszege 9 925 047 E Ft.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata – szerződésben vállalt kötelezettsége alapján - a rendelettervezet véleményezése.

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


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

Könyvvizsgálói vélemény:


Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2015. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

A zárszámadási rendelettervezet az Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójával összhangban van.

Budapest, 2016. április 12.


/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267




/dr. Printz János/
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a **teljesített költségvetési kiadás 9 925 047 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 10 669 947 E Ft**, maradványkimutatásból, amely szerint az **összes maradvány 2 924 492 E Ft**, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az **eszközök és források egyező összege 44 143 573 E Ft**, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a **mérleg szerinti eredmény 1 349 546 E Ft (nyereség)**, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóban az Önkormányzat (és intézményei) általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat (és intézményei) belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

Vélemény:

A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet), azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Figyelemfelhívó megjegyzés:

Véleményünk korlátozása nélkül jelezzük, hogy jelentésünket az Önkormányzat és intézményei által összeállított beszámolókra alapoztuk, a jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által készített konszolidált beszámoló még nem állt rendelkezésünkre.

Budapest, 2016. április 12.

/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai ny. szám: 000267



/dr. Printz János/
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2015. ÉVI ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2016. április 12.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, továbbá a maradványkimutatást, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján a vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét vizsgálta, és megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megegyezhet.

Az államháztartás szervezetei 2015. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami kihatott az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének adattartalmára is.

A **4/2013. (I.11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezetei számvitele költségvetési és pénzügyi számviteltől áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

A költségvetési és a pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa a költségvetési beszámoló vonatkozó részei megbízható és valós összképet biztosító elkészítését.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás**, a **költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított

űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet módosítása következtében megszűnt az a kötelezettség, mely szerint a helyi önkormányzat saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a képviselő-testület elé kell terjeszteni, amelynek határideje a költségvetési évet követő év április 30-a volt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.) 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendelet tervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.**

Az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadás összhangjára vonatkozó jogszabályi követelményeket is idézi az előterjesztés. Az Áht. 87. §-a tartalmazza, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót, valamint az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon – az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolásim rendnek megfelelő – záró számadást kell készíteni.

A költségvetési beszámolóval összhangban lévő a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó határidők betartása Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatnál biztosított.

A helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettsége teljesítéséhez az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** a Magyar Államkincstár készíti el, és azt a rendelet 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 15-éig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi konszolidált beszámolójának elkészültéről, illetve annak megküldéséről a jelentés lezárásáig nem állt rendelkezésre információ, s hasonló utalást tartalmaz az előterjesztés is.

Az előbbieket mellett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/A §-a alapján a Magyar Államkincstár a helyi önkormányzatok körében szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendelettervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.

A könyvvizsgálói jelentés lezárásának időpontjáig nem jutott tudomásunkra olyan információ, mely szerint Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat esetében a Magyar Államkincstár a 2015. évi költségvetési beszámolóra kiterjedően vizsgálatot végezne vagy tervezne.

A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet tárgyalásakor is célszerű figyelembe venni, annak ismeretében, hogy az Önkormányzat és intézményei beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta.

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- a zárszámadás és az Önkormányzat összevont éves költségvetési beszámolója között az összhang biztosított-e,
- a költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a költségvetése végrehajtásáról, illetve vagyonáról és pénzügyi helyzetéről;
- 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 rendeletervezet 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 mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

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

- vizsgálta az Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban, valamint dokumentális egyeztetést az intézményi beszámoló(k) alátámasztottságára irányulóan.

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

- 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.);

- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyar Köztársaság 2015. évi költségvetéséről elfogadott 2014. év C. törvény,
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról.

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

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival meg egyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak, amelynek következtében a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közzegazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és össze-sítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságállományát lejárat és ügyletek szerint,
- a vagyonkimutatást és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és a részesedések alakulását magában foglalja, eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

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 figyelembe vették, amely szerint az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönítése megtörtént még 2013-ban. Az intézményi körben felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabály-értelmezések változatlanul igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind 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. Különösen fontos feladat volt ez a számviteli változások bevezetésével kapcsolatos jogszabályi rendelkezések érvényesítése, a szabályzatok ennek megfelelő aktualizálásának időben történő végrehajtása érdekében.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat és intézményei belső szabályozottságát a kötelező számviteli szabályzatokra, a gazdálkodásnak az Ávr.-ben – 13. § (2) bek. – előírt kötelező szabályzataira és a belső kontrollokra vonatkozóan egyaránt felmérte. Ennek megállapításai szerint a belső szabályzatok aktualizálására megfelelő intézkedések születtek, a belső kontrollok rendszerében lényeges kockázatok nem merültek fel.

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

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmazódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltározást elvégezték, a leltárak elkészültek (a változások figyelembevételével támaszkodva a 2013. év végi leltározásra is.)

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek a 36/2013. (IX. 13.) Korm. rendelet alapján elkészítették a rendező mérlegeket, amely feladat ellátásához 2013 végén teljes körű leltár elkészítése kapcsolódott. Az időközben bekövetkezett módosulásokat is számba véve ez képezte az egyik alapját a 2015. év végi vagyon kimutatásának.

Az előterjesztés 18. számú melléklete megerősíti, hogy a legalább háromévente elvégzendő mennyiségi felvételre tekintettel 2015-ben nem kellett ilyen típusú leltározást végrehajtani.

A Polgármesteri Hivatalban az előzőek szerint összeállítva a mérleg egyes sorainak alátámasztására a leltározási dokumentumok, a leltárak rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának mennyiségi felvétellel történő leltározása 2013-ban megtörtént, a nyilvántartások közötti egyezőséget folyamatosan, év közben is biztosította az Önkormányzat, az évközi vagyonváltozások átvezetése mellett. A könyvvizsgálat, az előterjesztés adatait és információit is hasznosítva ellenőrizte a kataszter és a főkönyvi könyvelés adatainak megfeleltetését.

A könyvvizsgálat a mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással 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 értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2015. december 31-ei fordulónapra.

Az előterjesztés tájékoztató táblái közül a 7.6. számú melléklet mutatja be a vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutató nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét.

Az elvégzett egyeztetések alapján *a könyvvizsgálat továbbra is indokoltnak tartja a vagyonskimutató minden elemére kiterjedő, mennyiségi felvétellel, számlálással megvalósuló leltározás folyamatos elvégzését, függetlenül annak előírt gyakoriságától.*

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet előírásai szerint megtörtént.

A zárlati munkák vizsgálatának körében a könyvvizsgálat megállapította, hogy az intézményi körben (Polgármesteri Hivatal, GAMESZ) következetesen elvégezték a követelések minősítését és annak alapján szükség esetén az értékvesztések elszámolását.

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2015. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre is számolt értékvesztést az Önkormányzat, az egyedi értékelés elve alapján. Értékvesztés elszámolására került még sor a tartós részesedések körében.

Az év végi zárlat keretében megtörtént a kötelezettségek minősítése.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont mérlegének adatai
2015. december 31.

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	33 791 718	6 396 086	40 187 804
Immateriális javak	22 664	3 952	26 616
Tárgyi eszközök	33 630 084	6 392 134	40 022 182
Befektetett pénzügyi eszközök	139 006	0	139 006
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	0	7 282	7 282
Készletek	0	7 282	7 282
Értékpapírok	0	0	0
PÉNZESZKÖZÖK	2 782 919	133 398	2 916 317
KÖVETELÉSEK	698 427	171 320	869 747
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	140 262	5 101	145 363
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	583	16 477	17 060
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	37 413 909	6 729 664	44 143 573

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
SAJÁT TŐKE	36 126 291	6 148 451	42 274 742
KÖTELEZETTSÉGEK	792 872	133 456	926 328
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	494 746	447 757	942 503
FORRÁSOK ÖSSZESEN	37 413 909	6 729 664	44 143 573

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (91,0 %) képvisel az önkormányzati vagyoni körében, annak ellenére, hogy az eszközkör – a nemzeti vagyonaiba tartozó befektetett eszközök - részarányában 0,8 százalékpontos csökkenés következett be az előző év összetételéhez viszonyítva. Ezen belül az **Immateriális javak** mérlegcsoport értéke (26 616 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (8 171 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (18 445 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak értéke több mint egyharmaddal (35,9 %-kal) csökkent az előző év végi állományhoz viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (40 022 182 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 35 998 879 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 343 645 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 3 659 658 E Ft volt 2015. december 31-én. A Beruházások mérlegcsoport a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően állandó változásban van, 2015-ben közel egy milliárd Ft-tal (27,4 %-kal) nőtt. A nem aktivált beruházások értéke 1 674 695 E Ft-tal, a nem aktivált felújításoké 10 683 E Ft-tal növekedett az év során.

A tárgyi eszközök 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 2015. évben is. Többségében azonban csak technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya, mérlegértéke kevésbé bírt befolyással év végén. Terven felüli értékcsökkenés visszairására nem került sor a költségvetési év során.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyonkimutatás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségének vizsgálata alapján a könyvvizsgálat véleménye a következők szerint összegezhető:

Az ingatlanvagyoni számviteli nyilvántartások szerinti bruttó értéke és az ingatlanvagyoni kataszteri nyilvántartásokban szereplő ingatlanvagyoni bruttó értéke között egyezőség állapítható meg.

Annak ellenére, hogy vagyonszámviteli és a könyvviteli értékek közötti egyezőség biztosított, a könyvvizsgálat a továbbra is fontosnak tartja – ahogyan ezt már korábban is jelezte - az ingatlanvagyoni teljes körű, mennyiségi felvétellel történő leltározásának folyamatos elvégzését. Az adatai egyeztetés feltétele annak, hogy a változások folyamatos átvezetése pontos információkra épülő alapadatokon történjen.

A **befektetett pénzügyi eszközök** 139 006 E Ft összegű mérlegértéke az előző évi záró állományhoz képest kis mértékben (4 015 E Ft-tal) csökkent, s kizárólag tartós részesedésekből adódik.

Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközeinek kezelését, elszámolását tételesen ellenőrizte a könyvvizsgálat. A dokumentált adatok igazolják a befektetett pénzügyi eszközök szabályszerű nyilvántartását és értékelését. A tartós részesedések minősítése, megfelelő dokumentálás mellett, megtörtént, értékvesztés elszámolására a REHAB XVI. Kft esetében került sor.

Az Önkormányzat értékhelyesbítéssel nem él (amelyre a befektetett eszközök körében lenne lehetőség).

A **készletek** 7 282 E Ft összegű állománya az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, más jellegű készlettel nem rendelkezett az Önkormányzat. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérlegérték szerény mértékű (680 E Ft összegű) növekedése - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Értékpapírokkal 2015 végén az Önkormányzat nem rendelkezett.

A **pénzeszközök** záró értéke 2 916 317 E Ft, amely 752 067 E Ft összegű növekedést mutat az előző év végéhez képest. Ebből az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 2 915 641 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 676 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári zárlatokkal.

A **követelések** záró állománya némi visszaesést mutat az előző év végéhez képest, 869 747 E Ft együttes összegüket a mérleg – a számviteli előírásoknak megfelelően - esedékesség és a rovatrendhez igazodó jogcímek szerint részletezi.

Az év végén fennálló követelések nagyobb hányada 2015-ben esedékes követelésekből adódott (686 948 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek (együttesen 164 931 E Ft) ezúttal is az összes követelés egyötödét tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke tovább csökkent – majdnem megfeleződött, s 2015-ben sem volt számottevő nagyságrendű (17 868 E Ft).

A mérlegstruktúrában önálló sorként jelennek meg az **Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**, amelyek állománya az év során tovább növekedett, s 2015 végére 145 363 E Ft nagyságrendet ért el.

Az Önkormányzat és intézményei a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazták az államháztartás szervezeteinél is lehetővé tett időbeli elhatárolást, a pénzügyi számvitelben. Az **aktív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti értéke 17 060 E Ft, amely 10 831 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek 6 229 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik.

4.1.2. Források

Az Önkormányzat és intézményei forrásai az eredményszemléletű pénzügyi számvitel szabályainak megfelelően jelennek meg mérlegében.

A **saját tőke** (42 274 742 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyon induláskori értéke** (41 377 984 E Ft), amelynek összege – helyesen - az államháztartás számvitelének 2015. évi változása során meghatározott összeggel azonos maradt. Hasonlóak érvényesek az **egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira** (1 717 235 E Ft). A **nemzeti vagyon változásai** (-14 670 E Ft) a saját tőkére érdemi hatást nem gyakoroltak.

Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény** számviteli változások szerint megállapított negatív összege (-2 155 353 E Ft), amely az előző év hasonlóan negatív tételének csak egyharmada, illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (1 349 546 E Ft) - szintén egyharmada az előző évinek - ellenkező előjelekkel, s viszonylag jelentős mértékben hatott a saját tőkére.

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2015-ben alig változtak, egy milliárd Ft alatt maradtak (926 328 E Ft).

A kötelezettségekből év végén a **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** (kapott előlegek) jelentették a legnagyobb részt (620 381 E Ft), a további kötelezettségekből 221 221 E Ft a 2015. évben esedékes tételekből, 84 726 E Ft pedig a költségvetési évet követően esedékes összegekből adódott. Az előbbi kötelezettségeket a mérleg rovatrendnek megfelelő kiadási jogcímenként is részletezi.

A **passzív időbeli elhatárolások** közel egymilliárd Ft-tal (942 503 E Ft) érintik a mérleget, amelynek nagyobb hányada halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódik (542 012 E Ft), a költségek, ráfordítások elhatárolása 373 008 E Ft-ot tesz ki, míg az eredményszemléletű bevételeké nem számottevő összegű (27 483 E Ft).

4.2. Eredménykimutatás

Az államháztartási számvitel alapján – a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve - a költségvetési szférában is eredménykimutatást kell készíteni 2014 óta. Mivel 2015 volt a második év, amikor nem csak pénzforgalmi szemlélet alapján kerültek a gazdasági események a könyvekbe, az eredménykimutatás évek közötti összehasonlításra is lehetőség nyílt.

Az alaptevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeiből, egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei.

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2015-ben a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi - bevétele 6 531 341 E Ft volt, ami 16,9 %-os növekedést jelent az előző évhez képest. Ennél magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből (jórészt működési támogatásokból): 8 185 980 E Ft, amely az előző évhez hasonló összeg. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (2 043 381 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (4 214 887 E Ft), az értékcsökkenési leírás (969 223 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (6 229 735 E Ft).

A tevékenység eredményét (1 260 095 E Ft) 25 567 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye, amely döntően kamatokkal függ össze. Az így kialakuló szokásos eredménynek (1 279 745 E Ft) 2015-ben csak egy töredéke volt a rendkívüli eredmény (69 801 E Ft), amely így módon magyarázatot nyújt az előző évi **4 442 559 E Ft összegű mérleg szerinti eredménynél jóval alacsonyabb nyereségre**, mivel a **2014-ben elért eredményből 3 634 067 E Ft rendkívüli tételekből származott.**

4.3. Költségvetési jelentés

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült.

A költségvetési jelentés adatai alátámasztják az előterjesztésnek a 2015. évi költségvetés végrehajtására vonatkozó információit, amelyek szerint 2015. évben **a költségvetési bevételek és a finanszírozási bevételek 12 849 542 E Ft- ban realizálódtak**, míg a költségvetési és finanszírozási **kiadások teljesítése összességében 9 925 047 E Ft (77,2 %-os) volt**. A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit. A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

4.4. Maradványkimutatás

A maradvány kimutatásának tartalma és szerkezete két éve szintén módosult, mivel a költségvetési számvitel szerint azon kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amelyek az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódtak.

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban, különös tekintettel a negatív maradványok kezelésére. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézmény esetében követhető, levezethető. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek **összes maradványa** az év végén **2 924 492 E Ft**, amely 794 063 E Ft-tal, azaz 37,3 %-kal magasabb az előző évi összegnél.

A maradvány teljes mértékben alaptevékenységből származott, döntően finanszírozási tételekből, az alábbiak szerint:

Alaptevékenység költségvetési bevétele:	10 664 941 E Ft
Alaptevékenység költségvetési kiadásai:	9 920 044 E Ft
Alaptevékenység költségvetési egyenlege:	744 897 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási bevételei:	6 448 805 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	4 269 210 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege:	2 179 595 E Ft
Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei:	5 003 E Ft
Vállalkozásai tevékenység költségvetési kiadásai:	5 003 E Ft
Összes maradvány:	2 924 492 E Ft

Az összes maradványból 666 404 E Ft kötelezettségvállalással terhelt, **2 258 088 E Ft a szabad maradvány**, amit a megfelelő nyilvántartások igazolnak.

4.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei, űrlapjai

A könyvvizsgálat áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámoló további részeinek, űrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2015. évi gazdálkodása összességében **kiegyensúlyozott pénzügyi környezetben** zajlott, amelyhez ezúttal is hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, illetve az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos leköltése a források kiegészítése érdekében.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott, vagyonkimutatásában ezzel összhangban részletezett, **vagyona gyarapodott**, az eszközök értéke - jórészt a fejlesztések következtében - **1 769 382 E Ft-tal, azaz 4,2 %-kal nőtt**, miközben a kötelezettségek az előző év végéhez hasonló szintet mutattak. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2015. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, még akkor is, ha a korábbi adósságrendezés - 2015-ben is érezhetően - megnyugtatóan hatott a forrásszerkezet alakulására, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitására.

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

A gazdálkodásban visszafogottságra utal az év végi, jelentős összegű maradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A költségvetési és a finanszírozási bevételek teljesítési szintje a módosított előirányzatnak megfelelő, míg a költségvetési és finanszírozási kiadások 77,2 %-ra teljesültek az éves költségvetési beszámoló szerint. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek meghatározó kisebb hányada kötelezettségvállalással terhelt, illetve a 2015. évi költségvetésben, forrásként, igénybevétele már megtörtént, a nagyobb része szabad maradvány.

Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2015. évi gyarapodásán belül kiemelkedő a tárgyi eszközök, illetve a pénzeszközök állományának növekedése volt. A tárgyi eszközök mérleg szerinti értékének több mint 1 milliárd Ft-nyi (1 318 390 E Ft összegű) növekedése nagyobb részt a beruházások, felújítások állományának 790 198 E Ft összegű bővüléséből adódott (miközben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek körében a kimutatott nettó értékükben csökkenés következett be). A pénzeszközök állománya növekedésének mértéke a beruházások és felújításokéhoz hasonló (752 067 E Ft) volt az év során.

A kötelezettségeken belül a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek mérleg-tétele az előző év során több mint 3 milliárd Ft-tal csökkent, a tárgyév végén - az előző év december 31-ei összeghez hasonló mértékben - mindössze 84 726 E Ft-ot tett ki.

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

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2015. évi zárszámadási rendelettervezetét - az éves költségvetési beszámolóval összefüggésben - felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2016. április 12.

/dr. Printz János/
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267



/dr. Printz János/
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

MELLÉKLETEK

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2015. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

(2014-2015. évi adatok)

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2014.	Tárgyév (%) 2015.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	91,87	91,0	-0,87
Immateriális javak	0,1	0,1	0,0
Tárgyi eszközök	91,43	90,6	-0,87
Befektetett pénzügyi eszközök	0,3	0,3	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,0	0,0	0,0
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök	5,1	6,6	+1,5
Követelések	2,5	2,0	-0,5
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,3	0,3	0,0
Aktív időbeli elhatárolások	0,4	0,01	-0,43
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	96,6	95,8	-0,8
Kötelezettségek	2,2	2,1	-0,01
Passzív időbeli elhatárolások	1,2	2,1	+0,9
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

Saját forrás aránya (%):

Saját tőke	*100
Összes forrás	

42 274 742 / 44 143 573 *100

Előző év (2014.)	Tárgyév (2015.)	Változás
96,6	95,8	-0,8

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

Saját tőke	*100
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	

42 274 742 / 40 187 804 * 100

Előző év (2014.)	Tárgyév (2015.)	Változás
105,3	105,2	-0,1

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

Pénzeszközök	*100
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	

2 916 317 / 221 221

Előző év (2014.)	Tárgyév (2015.)	Változás
8,4	13,2	+4,8

b.) likviditási mutató:

Pénzeszközök + Követelések	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	

2 916 317 + 869 747 / 221 221

Előző év (2014.)	Tárgyév (2015.)	Változás
12,4	17,1	+4,7

2.) Eladósodottsági mutató

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

Összes kötelezettség (idegen tőke) helyett: Kötelezettségek
926 328 / 44 143 573 * 100

Előző év (2014.)	Tárgyév (2015.)	Változás
2,0	2,1	+0,1

II.
A költségvetési jelentés adataiból
számított mutatók

KIADÁSOK	
Megnevezés	Megoszlás %
Személyi juttatások	33,2
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	9,2
Dologi kiadások	31,0
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0,9
Egyéb működési célú kiadások	3,0
Beruházások	18,7
Felújítások	3,7
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0,3
Költségvetési kiadások összesen	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	0,0
Kiadások mindösszesen (intézményfinanszírozás nélkül)	100,0
Finanszírozási kiadások összesen	0,0
Kiadások mindösszesen (intézményfinanszírozás nélkül)	100,0
BEVÉTELEK	
Megnevezés	
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	25,3
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	3,2
Közhatalmi bevételek	42,1
Működési bevételek	9,0
Felhalmozási bevételek	2,7
Működési célú átvett pénzeszközök	0,3
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0,4
Költségvetési bevételek összesen	83,0
Finanszírozási bevételek összesen	17,0
Bevételek mindösszesen (intézményfinanszírozás nélkül)	100,0

2. sz. melléklet

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek alakulása 2015. évben

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			Ezer Ft-ban XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	766 154	519 513	67,8	33 473	167 435	500,2	799 627	686 948	85,9
Költségvetési évet követően esedékes követelések	206 987	164 931	79,7	0	0	-	206 987	164 931	79,7
Összesen	973 141	684 444	70,03	33 473	167 435	500,2	1 006 614	851 879	84,6

Kiegészítve "Követelés jellegű sajátos elszámolások"-kal:

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	766 154	519 513	67,8	33 473	167 435	500,2	799 627	686 948	85,9
Költségvetési évet követően esedékes követelések	206 987	164 931	79,7	0	0	-	206 987	164 931	79,7
Követelés jellegű sajátos elszámolások	26 168	13 983	53,4	6 058	3 885	64,1	32 226	17 868	55,4
Összesen	999 309	698 427	69,9	39 531	171 320	433,4	1 038 840	869 747	83,7

3. sz. melléklet

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2015. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	150 809	100 015	66,3	107 327	121 206	112,9	258 136	221 221	85,7
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	80 086	76 593	95,6	563	8 133	1444,6	80 649	84 726	105,1
Összesen	230 895	176 608	76,5	107 890	129 339	119,9	338 785	305 947	90,3

Kiegészítve „Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások”-kal:

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	150 809	100 015	66,3	107 327	121 206	112,9	258 136	221 221	85,7
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	80 086	76 593	95,6	563	8 133	1444,6	80 649	84 726	105,1
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	520 438	616 264	118,4	1 366	4 117	301,4	521 804	620 381	118,9
Összesen	751 333	792 872	105,5	109 256	133 456	122,1	860 589	926 328	107,6