

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2022. április 19.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról *(3. oldal)*

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez *(7. oldal)*

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének
zárszámadásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2021. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló – 2022 áprilisában előterjesztett – rendelettervezet (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint a teljesített költségvetési bevételek összege 21 503 339 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 19 114 733 E Ft, a finanszírozási bevételek összege 9 530 628 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 4 315 690 E Ft, a 2021. évi költségvetési maradvány 7 603 544 E Ft –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott

„Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk elmentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és 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 zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

A zárszámadási rendeletervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves

költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.

Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyонkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálataunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2022. április 19.

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



Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2021. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2022. április 19.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, a *Tájékoztató Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi beszámolójáról, valamint javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi zárszámadási rendeletének megalkotására tárgyú előterjesztést.*

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó önkormányzati szintű mérleget, eredménykimutatást, az éves (negyedik negyedévi) költségvetési jelentést, a zárszámadás pénzügyi mérlegét, a maradványkimutatást és a kiegészítő melléklet előbbiekkal összefüggő adatait 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 zárszámadási rendeletervezet és az éves költségvetési beszámoló összefüggései tekintetében véleményünket az Önkormányzat és az intézményei által elkészített éves költségvetési beszámolókra, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által összevont pénzügyi kimutatásokra (az éves összevont költségvetési beszámolóra) alapoztuk. A jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészítendő 2021. évi összevont (konszolidált) beszámoló még nem állt rendelkezésre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 37. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzatokról a **Kincstár összevont (konszolidált) beszámoló készít** a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak konszolidálásával, amelyet a Kincstárnak a **költségvetési évet követő év április 30-áig** kell megküldeni a helyi önkormányzat részére /37. § (6) bekezdés/. A költségvetésre vonatkozó éves beszámolási kötelezettségnek való megfelelés ezzel válik teljessé.

A könyvvizsgálat az Áhsz. 30. § (4) bekezdésében meghatározottakra tekintettel a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét vizsgálta, és megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat vagyonaiba beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2021. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmában is.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből 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 pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa a költségvetési beszámoló vonatkozó részei megbízható és valós összképet nyújtó 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** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az Áhsz. hatályos előírásai szerint az éves költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek. A szöveges beszámolókból és értékelésekből – érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentésre, illetve kiegészítésére is – használatosak az ezer forintban (E Ft-ban) megadott adatok, információk is, ami elsősorban az évek közötti könnyebb összehasonlításokat, a jobb áttekinthetőséget szolgálja.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó **zárszámadási rendeletervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendeletervezet előterjesztésére vonatkozó hatályos jogszabályi előírások betartása a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatnál biztosított.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján, illetve az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A. §-a szerint a Kincstár a helyi önkormányzatok körében **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket** végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendeletervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatnál a Kincstár eddig nem végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést, s érvényes volt ez a 2021. évi éves költségvetési beszámolóra is.

A fentiek az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet 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 éves költségvetési beszámolója/pénzügyi kimutatásai között az összhang biztosított-e,
- az éves költségvetési beszámolók megbízható és valós képet nyújtanak-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a költségvetés végrehajtásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, illetve
- hogyan alakultak az előbbiek fő jellemzői, mutatói.

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 számviteli és információs rendszer, valamint a belső kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóit összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendeletervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely a vizsgált időszak jelentős részében érvényes járványügyi helyzethez (veszélyhelyzethez) igazodóan valósult meg.

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 a maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A jelentés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei 2021 évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2021. évi költségvetésének zárszámadásáról* szóló rendeletervezetről készült.

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

- vizsgálta az Önkormányzat 2021. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,

- az auditálás kapcsán az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények beszámolóit alátámasztottságára irányulóan dokumentális egyeztetést végzett.

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 számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.);
- a Magyar Köztársaság 2021. évi központi költségvetéséről elfogadott 2020. évi XC. törvény (Költségvetési tv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező 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 megegyezik. 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 magában foglalja

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságállományát lejárati és ügyletek szerint,
- a vagyonkimutatást és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint

- a részesedések alakulását,
eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

Az előterjesztés *1. melléklete* alaposan, kellő hivatkozásokkal összegzi a beszámoló és zárszámadás készítésére vonatkozó jogszabályok, valamint a Képviselő-testület részére összeállított zárszámadás kötelező tartalmi elemeinek megjelenését a zárszámadási rendelettervezetben, illetve a tájékoztató táblákban.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatok ismeretében megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang az Önkormányzatnál és intézményeinél 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 és szervezeti változásokat figyelembe vették, beleértve az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönített jóváhagyását és alkalmazását.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a XVI. kerületi nemzetiségi önkormányzatok számviteli politikájának alkalmazásáról szóló 7/2020. Polgármesteri – Jegyzői Együttes Utasítás 2020. október 30-ától lépett hatályba, a mellékleteit képező kötelező számviteli szabályzatokkal együtt, a Polgármesteri Hivatalnál igazodva a 2020. október 1-től megváltozott szervezeti struktúrához.

Az intézményi körben felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabály-értelmezések továbbra is igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről. A szabályozottság körében e területen is folyamatosan biztosítani kell azon szabályzatok koordinált elkészítését és az intézmény vezetője által történő elfogadását, amelyek érintik a szervezet szakmai és gazdálkodási tevékenységét. Különösen fontos feladat ez a számviteli változások átvezetését igénylő és a belső kontrollokkal kapcsolatos jogszabályi rendelkezések érvényesítése 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 (ezen belül a belső ellenőrzésben) lényeges kockázatok nem merültek fel.

Az előterjesztés tartalmazza azokat az intézményi szöveges beszámolókat, amelyeknek része a belső kontrollrendszer működéséről szóló – egységes tartalmú és szerkezetű – nyilatkozat. A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan jegyző úr tett vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről.

3. Az éves költségvetési 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 kormányrendelet-

ben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltározást – az alábbi átmeneti intézkedés mellett – elvégezték, a leltárak elkészültek.

A Polgármesteri Hivatalban mindezeket követően a mérleg egyes sorainak alátámasztására a leltározási dokumentumok, a leltárak rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának leltárának megalapozása az előírásoknak megfelelően megtörtént, a nyilvántartások közötti egyezőséget folyamatosan, év közben is biztosította az Önkormányzat, az évközi vagyonváltozások átvezetése mellett.

A tárgyi eszközökről, az állományukban bekövetkezett változásokról az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal folyamatosan részletező nyilvántartásokat vezet mennyiségben és értékben, ezért a számviteli törvény, illetve az Áhsz. alapján a fizikai leltározási tevékenységet háromévenként kell végrehajtani.

Az előző évről készült könyvvizsgálói jelentést utalt arra, hogy mennyiségi felvétellel történt leltározásra megelőzően 2018 januárjában került sor. A leltározás ütemezése szerint 2020 negyedik negyedévében került volna sor a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározására, de a járványügyi helyzet miatt az ilyen módon történő leltározás halasztásáról született döntés. A leltár elhalasztásáról 2020. november 23-án kiadott polgármesteri utasítás a tárgyi eszközök 2020. évi leltározási ütemtervében foglalt leltározását a tárgyévre, 2021. évi időpontra (időszakra) halasztotta.

Az előzőek alapján felvett leltárak, illetve a legutolsó mennyiségi felvétel óta bekövetkezett változásokról vezetett nyilvántartások a leltárkészítéshez rendelkezésre álltak, s a mérlegben szereplő értékükhöz a 2021. december 31-i fordulónapra is megfelelő alátámasztást nyújtottak.

A könyvvizsgálat, az előterjesztés adatait és információit is hasznosítva ellenőrizte a kataszter és a főkönyvi könyvelés adatainak megfeleltetését.

A könyvvizsgálat a mérlegben kimutatott értékeknek az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét vizsgálta, s a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozó előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékekkel megfelleltethetők voltak a 2021. december 31-ei fordulónapra. A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét (kataszteri egyezőség: főkönyv – analitika – kataszter) a rendelettervet 7.6. tájékoztató táblája vezeti le.

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 keretében a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a könyvvizsgálat megállapította, hogy az intézményi körben (Polgármesteri Hivatal, GAMESZ) következetesen elvégezték a követelések minősítését.

A helyi adók csoportos minősítésére sor került 2021. évben is, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, a be nem fizetett adók

értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre – egyedi értékelésük eredményét figyelembe véve – nem számolt el értékvesztést az Önkormányzat.

Az év végi zárlat keretében az egyedi értékelés elve alapján megtörtént a kötelezettségek minősítése, és ennek megfelelő számbavétele is.

4. Az éves beszámolók felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont
adatai
2021. december 31.**

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTET ESZKÖZÖK	37 963 486	9 137 799	47 101 285
Immateriális javak	14 400	6 309	20 709
Tárgyi eszközök	37 878 386	9 131 490	47 009 876
Befektetett pénzügyi eszközök	70 700	0	70 700
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	-
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	851 029	10 452	861 481
Készletek	1 029	10 452	11 481
Értékpapírok	850 000	0	850 000
PÉNZESZKÖZÖK	8 055 969	617 819	8 673 788
KÖVETELÉSEK	3 289 232	268 897	3 558 129
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ- SOK	87 858	309 758	397 616
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	828	20 371	21 199
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	50 248 402	10 365 096	60 613 498

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
SAJÁT TŐKE	45 556 493	8 558 836	54 115 329
KÖTELEZETTSÉGEK	1 284 170	223 897	1 508 067
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	-
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	3 407 739	1 582 363	4 990 102
FORRÁSOK ÖSSZESEN	50 248 402	10 365 096	60 613 498

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (77,7%) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** mérleg sor értéke 20 709 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (6 610 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (14 099 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak mérlegértéke, a vagyoni értékű jogok 2,6-2,7 millió Ft értékű csökkenése és a szellemi termékek állományának hasonló összegű növekedése mellett, alig (58 E Ft-tal) változott az előző évhez képest.

A **Tárgyi eszközök** (47 009 876 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 38 850 109 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 654 327 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 7 505 440 E Ft volt 2021. december 31-én. A Beruházások mérleg sor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően folyamatos változásban van, év végi állományuk 2021-ben az előző évinél magasabb volt, 19,9 %-os növekedést mutatott.

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 2021. évben is. Többségében azonban csak technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya a mérlegértékre 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 ingatlanvagyon számviteli nyilvántartások szerinti bruttó értéke és az ingatlanvagyon kataszteri nyilvántartásokban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke között egyezőség állapítható meg.

A vagyonkimutatás az önkormányzati vagyont az előírt tagolásban, a rendelettervezethez mellékelte 7. 1., 7.2. tájékoztató táblák szerint tartalmazza.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét a nyilvántartások alapján készült 7.5 és 7.6. tájékoztató táblák igazolják.

A befektetett pénzügyi eszközök 70 700 E Ft összegű záró mérlegértéke megegyezik a 2021. évi nyitó állománnyal. Ennek túlnyomó részét változatlanul a 100%-ban önkormányzati tulajdonú társaságok (REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft.; a Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft.; valamint a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.) jegyzett tőkéjének megfelelő üzletrészei (együttesen 70 500 E Ft), továbbá a Budapesti Önkormányzatok Szövetségében meglévő (200 E Ft összegű) részesedés teszik ki. A tartós részesedések értékelésének alapját az előterjesztés 10. tájékoztató táblája mutatja be.

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 nem került sor.

A készletek 11 481 E Ft összegű állománya döntően az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, az Önkormányzat az év végén 1 millió Ft értékben nyilvántartott készletállománnyal rendelkezett. A mérlegben számba vett készletek értéke 2020-hoz képest ugyan (főleg a készletként nyilvántartott állatállomány gyarapodásának köszönhetően) némileg növekedett, a mérlegérték változása – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Értékpapírként államkötvény – a 2017-ben vásárolt Prémium Magyar Államkötvény – 2021. év végi névértékét tartalmazza az Önkormányzat mérlege, 850 000 E Ft összegben, amely a nyitó értékkel azonos, mivel beváltására az elmúlt évben sem került sor.

A pénzeszközök záró értéke 8 673 788 E Ft, amely 2 529 205 E Ft összegű növekedést mutat a 2021. évi nyitó pénzkészlethez képest. A záró állományból az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 8 672 822 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 966 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári zárlatokkal. A pénzeszközök jelentős növekedésében tükröződnek a 2021. évi költségvetés végrehajtásának jellemzői és a további tervek megvalósításához biztosítandó forrásokkal összefüggő hatások is.

A követelések záró állománya (3 558 129 E Ft) 5,3 %-os (197 414 E Ft) csökkenést jelent az előző év végéhez képest, együttes összegüket a mérleg – a számviteli előírásoknak megfelelően – esedékesség, illetve a rovatrendhez igazodó jogcímek szerint részletezi.

Az év végén fennálló követelések kevesebb mint egynegyede adódott 2021-ben esedékes követelésekből (764 082 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek pedig (együttesen 2 779 348 E Ft) az összes követelés 78,1%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2021-ben ugyan némileg (1 415 E Ft-tal) nőtt, de az év végén így sem volt számottevő nagyságrendű (14 699 E Ft).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** mérleg szerinti összege az előző évhez képest jó egyharmadával magasabb mértéket képviselt, 2021 végén 397 617 E Ft-ot tett ki, ami döntően az általános forgalmi adó elszámolásával összefüggő tételekből adódott.

A számviteli szabályok az államháztartás szervezeteinél is lehetővé teszik – a pénzügyi számvitelben – az időbeli elhatárolás alkalmazását. Az **aktív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti záró értéke (a 2020. évi mérleg szerinti állomány alig több mint egyötödét jelentő összegben) 21 199 E Ft, amely 14 016 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 7 183 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik.

4.1.2. Források

Az eredményszemléletű pénzügyi számvitel alapján az Önkormányzat és intézményei forrása-
inak, ezen belül a számvitelben kimutatott saját tőkéjének szerkezete átalakult.

A **saját tőke** (54 115 330 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyon induláskori értéke** (41 377 984 E Ft), amelynek összege – helyesen – az államháztartás számvitelének 2014. évi változása során meghatározott összeggel azonos maradt. Hasonlóak érvényesek az **egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira** (1 717 238 E Ft).

A **nemzeti vagyon változásai** (év közben nem módosult év végi állománya: -4 356 539 E Ft) a saját tőke szerkezetében 2021-ben is viszonylag jelentős súllyal bírtak.

Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény összege** (10 054 014 E Ft), illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (5 322 634 E Ft) **egyaránt lényeges mértékű** a saját tőkén belül. A különböző irányú változások eredőjeként az **Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2021-ben végül 5 322 622 E Ft-tal lett magasabb.**

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2021-ben **43 257 E Ft-tal növekedtek**, s a mérleg fordulónapján **meghaladták a másfél milliárd Ft-ot** (1 508 067 E Ft).

A **passzív időbeli elhatárolások** közel 5 milliárd Ft összegű mérlegértéket (4 990 102 E Ft-ot) képviseltek 2021. december 31-én, amely 423 113 E Ft-tal (9,3%-kal) volt magasabb az előző év végi állománynál, s főleg (55,3%-os mértékben) eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódtak.

A **mérleg főösszegében 5 788 992 E Ft (10,6%-os) növekedés következett be** 2021-ben, amely az eszközök körében a tárgyi eszközök (beruházások, felújítások), valamint a pénzeszközök, a forrásoknál a felhalmozott és a mérleg szerinti eredmény jelentősebb változásaival függött össze ezúttal is.

Mindezt igazolják a következő táblázat adatai:

Megnevezés	Nyitó érték (E Ft)	Záró érték (E Ft)	Záró/Nyitó érték %-ban
A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	43 674 743	47 101 284	107,8
B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	860 829	861 481	100,1
C) Pénzeszközök	6 144 583	8 673 788	141,2
D) Követelések	3 755 543	3 558 129	94,7
E) Egyéb sajátos elszámolások	287 944	397 617	138,1
F) Aktív időbeli elhatárolások	100 864	21 199	21,0
Eszközök összesen	54 824 506	60 613 498	110,6
G) Saját tőke	48 792 708	54 115 330	110,9
H) Kötelezettségek	1 464 809	1 508 066	103,0
I) Passzív időbeli elhatárolások	4 566 989	4 990 102	109,3
Források összesen	54 824 506	60 613 498	110,6

4.2. Az eredmény alakulása és kimutatása

Az államháztartási számvitel alapján – a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve - a költségvetési szférában is eredménykimutatást kell készíteni 2014 óta.

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

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2021-ben a tevékenység nettó eredményszámla – döntően közhatalmi – bevétele 7 404 636 E Ft volt. Ennél jóval magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszámla bevételéből (nagyobb részt működési támogatásokból): 21 855 614 E Ft. E bevételéből a kimutatás alapján levonásra kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (2 508 626 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (7 460 667 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 143 743 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (12 879 015 E Ft).

A tevékenység eredményét (5 268 199 E Ft) 54 435 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye (nyeresége, amely a kapott fizetett kamatokat és elszámolt értékvesztéseket meghaladó kamatokból és kamatjellegű önkormányzati bevételekből adódott).

Az előbbi összegekből vezethető le az **5 322 634 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**. Legnagyobb összegű nyereség közvetlenül az Önkormányzat gazdálkodásában keletkezett (4 168 870 E Ft), az intézmények közül pedig öt zárta pozitív mérleg szerinti eredménnyel az évet, míg tizenkettő – általában nem számottevő – veszteséget mutatott ki, amely csak a Polgármesteri Hivatalnál haladta meg az ötven millió forintot (-51 409 E Ft).

A számviteli szabályok alapján nyereséges intézmények voltak 2021-ben: XVI. Kerületi Kertváros Egészségügyi Szolgálat, Szentmihályi Játszópark Óvoda, Területi Szociális Szolgálat, Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, Rákosmenti Mezei Örszolgálat.

4.3. A 2021. évi költségvetés teljesítése

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

A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit.

A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – részletezi a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérleg-szerűen bemutatott bevételeit és kiadásait önkormányzati szinten a rendelettervezet *1. melléklete* foglalja magában, az Önkormányzatra vonatkozóan a költségvetési, valamint finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatait és azok teljesítését az *1. A. és 1. B. mellékletek* mutatják be. A mellékletek tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerint.

A 2021. évi költségvetés teljesítésének adatait az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak részét képező költségvetési jelentések adatai alátámasztják.

A zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei alapján az Önkormányzat 2021. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
Költségvetési bevételek	18 059 853	21 503 339	21 503 339	100,0
Finanszírozási bevételek	6 342 176	9 530 628	9 530 628	100,0
Bevételek összesen	24 402 029	31 033 967	31 033 967	100,0
Költségvetési kiadások	23 492 339	26 718 277	19 114 733	71,5
Finanszírozási kiadások	909 690	4 315 690	4 315 690	100,0
Kiadások összesen	24 402 029	31 033 967	23 430 423	75,5
Intézményfinanszírozás	7 209 350	7 834 348	7 252 349	92,6

Az Önkormányzat 2021. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	34,3
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	25,2
Közhatalmi bevételek (B3)	30,1
Működési bevételek (B4)	6,9
Felhalmozási bevételek (B5)	3,2
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,2
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,1
Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	32,0
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	5,1
Dologi kiadások (K3)	23,1
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,3
Egyéb működési célú kiadások (K5)	9,7
Beruházások (K6)	19,4
Felújítások (K7)	6,2
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	4,2
Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

Az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályi előírások miatt egyes adatok tekintetében eltérések mutatkoznak az éves költségvetési beszámolók összevont adatai és a zárszámadási rendelettervezet között. A tartalmi egyezőséget a rendelettervezet előterjesztésének 19. melléklete igazolja, s egyben levezeti a költségvetési beszámolók összevont adatai és a zárszámadási rendelettervezet (mellékletei) között – kerekítés alkalmazásából adódó – eltérés kezelését.

4.4. A költségvetési maradvány alakulása

A maradvány kimutatásának tartalma és szerkezete 2014-től 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. 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 **együttes maradványa** 2021 végén **7 603 544 E Ft**.

A maradvány teljes mértékben alaptevékenységből származott, nagyobb részben finanszírozási tételekből, az alábbiak szerint (a rendelettervezet 9. melléklete alapján):

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	21 500 257
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	19 111 651
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	2 388 606
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	16 782 977
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	11 568 039
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	5 214 938
Alaptevékenység maradványa	7 603 544
Vállalkozási tevékenység költségvetési bev.	3 082
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiad.	3 082
Vállalkozási tevékenység maradványa	0
Összes maradvány	7 603 544
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	3 991 052
Alaptevékenység szabad maradványa	3 612 492

(A maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az intézményfinanszírozás 7 252 349 E Ft összegét.)

4.5.A költségvetési beszámolók egyéb részei, űrlapjai

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

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának jogszabályi környezete érdemben nem változott, a költségvetés végrehajtásának mozgástere az előző időszakokhoz hasonló volt. Ez azt eredményezte, hogy a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2021. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi feltételekkel zajlott, amelyhez ezúttal is hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében. (Az Önkormányzat főszámlája tekintetében összesen 4 156 000 E Ft-ot kötött le kamatozási céllal 2021-ben.)

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 5 788 992 E Ft-tal bővült, amely 10,6%-os növekedésnek felel meg. Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2021. évi alakulása összefüggésbe hozható a feladatok, illetve a végrehajtás feltételrendszerének változásával.

Az elmúlt év mozgásterét is befolyásoló pandémia, illetve gazdasági környezet ezzel is összefüggő változásainak következményei és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2021. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, amelyek hatásai – a korábbi az adósságrendezés változatlanul érvényesülő hatásainak is köszönhetően – a forrásszerkezet kedvező alakulásához, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitásához vezettek, illetve megerősítették azokat.

A gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi, jelentős összegű maradvány, amelynek elfogadása és felosztása a zárszámadás alapján történhet meg, ahogyan azt a rendelettervezet 10. §-a tartalmazza is.

A költségvetési és a finanszírozási **bevételek teljesítési szintje 100,0%**, míg a **tervezett költségvetési és finanszírozási kiadások együttesen 75,5%-os mértékben realizálódtak** az éves költségvetési beszámoló szerint.

A két teljesítési szint is magyarázatot ad a jelentős összegű (hét és félmilliárd Ft feletti) maradvány forrására, amelynek több mint fele (52,5%-a) kötelezettségvállalással terhelt, ehhez közelítő összege (47,5%-a) viszont szabad maradvány.

Az Önkormányzat és intézményei 2021. évi költségvetési gazdálkodásában ténylegesen **felhasznált összegek 75,2%-a működési, 24,8%-a felhalmozási célokat szolgált.** (Az összevont eredeti előirányzatban 59,5%:40,5%, a módosított előirányzatban 64,8%:35,2% volt az arány.)

Az összes kiadás **83,0%-a kötelező, 17,0%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódott, az államigazgatási feladatok részaránya pedig nem volt számottevő.** A költségvetési kiadásokon belüli arányok 88,5%:11,5%:0,0.


Az intézményi finanszírozásra fordított összeg (7 252 349 E Ft) közel egy milliárd forinttal (982 892 E Ft-tal) nagyobb volt az előző évinél.

Mind a pénzügyi helyzet, mind az ellátandó feladatok és a nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati eszközök összhangjára irányuló törekvések, a következetes gazdálkodás, illetve mindezek jegyében a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása – változó körülmények és módosuló gazdálkodási mozgástér esetén is – biztosítékot jelenthet az Önkormányzat és intézményei tevékenységének szakmai és gazdasági szempontokból is eredményes folytatásához.


6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet – és ezzel összefüggésben a 2021. évi éves költségvetési beszámolókat – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2022. április 19.


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




Dr. Printz János Károly
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097

MELLÉKLETEK

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2021. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2020.	Tárgyév (%) 2021.	Összetétel- változás (százalék- pont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	79,7	77,7	-2,0
Immateriális javak	0,1	0,0	-0,1
Tárgyi eszközök	79,5	77,6	-1,9
Befektetett pénzügyi eszközök	0,1	0,1	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	1,6	1,4	-0,2
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	1,6	1,4	-0,2
Pénzeszközök	11,2	14,3	+3,1
Követelések	6,8	5,9	-0,9
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,5	0,7	+0,2
Aktív időbeli elhatárolások	0,2	0,0	-0,2
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	89,0	89,3	+0,3
Kötelezettségek	2,7	2,5	-0,2
Passzív időbeli elhatárolások	8,3	8,2	-0,1
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

II.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói (felhasznált adatok Ft-ban)

Saját forrás aránya (%):

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

$$54\,115\,329\,544 / 60\,613\,497\,972 * 100$$

Előző év (2020.)	Tárgyév (2021.)	Változás
89,0	89,3	+0,3

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök}} * 100$$

$$54\,115\,329\,544 / 47\,101\,284\,829 * 100$$

Előző év (2020.)	Tárgyév (2021.)	Változás
111,7	114,9	+3,2

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök + Értékpapírok}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

$$(8\,673\,788\,129 + 850\,000\,000) / 146\,738\,766$$

Előző év (2020.)	Tárgyév (2021.)	Változás
29,8	64,9	+35,1

b.) likviditási mutató:

$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Értékpapírok} + \text{Követelések}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$
--

$(8\,673\,788\,129 + 850\,000\,000 + 3\,558\,128\,819) / 146\,738\,766$

Előző év (2020.)	Tárgyév (2021.)	Változás
45,8	89,2	+43,4

2.) Eladósodottsági mutató

$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes eszköz}} * 100$

$(1\,508\,066\,503 / 60\,613\,497\,972) * 100$

Előző év (2020.)	Tárgyév (2021.)	Változás
2,7	2,5	-0,2

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek
alakulása 2021. évben**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	706 509	499 575	70,7	232 689	264 507	113,7	939 198	764 082	81,4
Költségvetési évet követően esedékes köve- telések	2 803 061	2 779 348	99,2	0	0	.	2 803 061	2 779 348	99,2
Összesen	3 509 570	3 278 923	93,4	232 689	264 507	113,7	3 742 259	3 543 430	94,7

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	706 509	499 575	70,7	232 689	264 507	113,7	939 198	764 082	81,4
Költségvetési évet követően esedékes köve- telések	2 803 061	2 779 348	99,2	0	0	.	2 803 061	2 779 348	99,2
Követelés jelle- gű sajátos el- számolások	9 147	10 309	112,7	4 137	4 390	106,1	13 284	14 699	110,7
Összesen	3 518 717	3 289 232	93,5	236 826	268 897	113,5	3 755 543	3 558 129	94,7

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2021. évben**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	109 114	41 040	37,6	125 398	105 699	84,3	234 512	146 739	62,6
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	159 690	168 452	105,5	118 916	107 829	90,7	278 607	276 281	99,2
Összesen	268 804	209 492	77,9	244 314	213 528	87,4	513 119	423 020	82,4

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	109 114	41 040	37,6	125 398	105 699	84,3	234 512	146 739	62,6
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	159 690	168 452	105,5	118 916	107 829	90,7	278 607	276 281	99,2
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	943 711	1 074 677	113,9	7 980	10 370	129,9	951 691	1 085 047	114,0
Összesen	1 212 515	1 284 169	105,9	252 294	223 898	88,7	1 464 810	1 508 067	103,0