

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT

2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2025. április 30.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról (3. oldal)

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez (8. oldal)

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról (28. oldal)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének
zárszámadásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2025 áprilisában előterjesztett – rendelettervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint a teljesített 39 036 286 736 Ft összes bevételen és 35 701 654 779 Ft összes kiadáson belül a teljesített költségvetési bevételek összege 24 598 610 112 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 29 228 053 593 Ft, a finanszírozási bevételek összege 14 437 676 624 Ft, s amely alapján a finanszírozási kiadások összege 6 473 601 186 E Ft, a 2024. évi költségvetési maradvány 3 334 631 957 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 2024. 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 rendeletalkotáshoz 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenség-

gi 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 elkészítésért 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 (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladátváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik 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 befoglalt 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 befoglalt 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 befoglalt 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 beszámolókat 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 rendeletervezetben 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 rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, 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 könyvvizsgálattunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2025. április 30.



Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



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

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2025. április 30.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendelettervezet 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 2024. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, a *Tájékoztató Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi beszámolójáról, valamint javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. 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 irányadónak tekintette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A zárszámadási rendelettervezet 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 elfogadott 2024. évi beszámoló rendelkezésre állt, az összevont (konszolidált) beszámoló viszont még feladott állapotban van.

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. Az előterjesztett zárszámadási rendelettervezet, mellékleteivel együtt tartalmazza a konszolidált beszámoló teljes adattartalmát.

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 egyezőségére is kiterjedt, és megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2024. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének szerkezetében, tartalmában, kimutatásaiban 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 levezetését és 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 beszámolóknak és értékelésekben – érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentésre, illetve kiegészítésére is – többnyire még az ezer forintban (E Ft-ban) megadott adatok, információk használatosak, ami elsősorban az évek közötti könnyebb összehasonlításokat, a jobb áttekinthetőséget szolgálja, mivel a 2022. évi költségvetési rendelet elfogadására még E Ft-ban került sor. (Az Önkormányzat 2023. évi költségvetése már forintban készült.)

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. Ahol ilyen típusú vizsgálatra sor kerül, 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 2024. évi éves költségvetési beszámolóra is.

A fentieket 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 rendelettervezet 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 előbbieket 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 rendelettervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóit összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

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 2024. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2024. évi költségvetésének zárszámadásáról* szóló rendelettervezetről készült.

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

- vizsgálta az Önkormányzat 2024. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- 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 Magyarország 2024.évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény,
- 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 véleményét 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 (1. tájékoztató tábla),
 - a pénzeszközök változásának bemutatását (9. tájékoztató tábla),
 - a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (2. tájékoztató tábla),
 - a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást (5. tájékoztató tábla),
 - a helyi önkormányzat adósságállományát lejárati és ügyletek szerint (4.-4.A. tájékoztató táblák),
 - a vagyonkimutatást (7.1.-7.6. tájékoztató táblák) és
 - a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint a részesedések alakulását (10. tájékoztató tábla),
- 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 (leltárkészítésre és leltározásra, az eszközök és források értékelésére, pénzkezelési) rendelkezésre álltak, beleértve az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönített jóváhagyását és alkalmazását.

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, beleértve az arra vonatkozó kijelentést, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2024. pénzügyi év kiadásait és bevételeit.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan jegyző úr tett vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszeréről.

(Előbbieket az előterjesztés 3-18., valamint 23. mellékletei foglalják magukban.)

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

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltárak elkészültek.

A Polgármesteri Hivatalban mindezek következtében a mérleg egyes sorainak alátámasztására a leltározási dokumentumok, a leltárak rendelkezésre álltak.

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

A tárgyi eszközökről, az állományukban bekövetkezett változásokról az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal folyamatosan részletező nyilvántartásokat vezet mennyiségben és ér-

tékben, ezért a számviteli törvény, illetve az Áhsz. alapján a fizikai leltározási tevékenységet háromévenként kell végrehajtani.

Az előbbiek következtében a 2024. évi mérleg/ek alátámasztására jórészt a könyvekben szereplő adatok szolgáltak.

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 2024. 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 értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással való egyezőségét vizsgálta, s a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyons nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozó előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2024. december 31-ei fordulónapra. A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyons számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyons bruttó értékének egyezőségét (kataszteri egyezőség: főkönyv – analitika – kataszter) a *rendelettervezet 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 2024. 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 érékelés 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
2024. december 31.

Eszközök

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTET ESZKÖZÖK	46 811 123 157	9 991 894 593	56 803 017 750
Immateriális javak	20 766 488	10 678 755	31 445 243
Tárgyi eszközök	46 719 656 669	9 981 215 838	56 700 872 507
Befektetett pénzügyi eszközök	70 700 000	0	70 700 000
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	1 237 321	50 727 465	51 964 786
Készletek	1 237 321	50 727 465	51 964 786
Értékpapírok	0	0	0
PÉNZESZKÖZÖK	3 815 886 820	639 243 849	4 455 130 669
KÖVETELÉSEK	5 061 094 782	337 611 185	5 398 705 967
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ- SOK	121 946 000	775 613 818	897 559 818
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	13 075 979	38 925 593	52 001 572
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	55 824 364 059	11 834 016 503	67 658 380 562

Források

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
SAJÁT TŐKE	48 929 808 597	9 911 656 062	58 841 464 659
KÖTELEZETTSÉGEK	1 665 848 387	129 134 324	1 794 982 711
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	5 228 707 075	1 793 226 117	7 021 933 192
FORRÁSOK ÖSSZESEN	55 824 364 059	11 834 016 503	67 658 380 562

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (84,0%) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** mérleg sor értéke (31 445 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (15 254 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (16 191 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak mérlegértéke 9 300 E Ft-tal növekedett az előző évhez képest.

A **Tárgyi eszközök** (56 700 872 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 44 561 425 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 717 223 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 11 422 224 E Ft volt 2024. december 31-én.

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 2024. évben is. Többségében azonban csak technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya a mérlegértékre kevésbé bírt befolyással év végén. Terven felüli értékcsökkenés visszafizására 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 mellékelt 7. 1.-7.3. *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 2024. 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.

Az Önkormányzat és intézményei összevont mérlegében a **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 56 803 018 E Ft-ra nőtt**, ami 3 878 412 E Ft változást (7,3%-os bővülést) jelent.

A **készletek 51 965 E Ft** összegű állománya döntően az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, az Önkormányzat az év végén mindössze 1 237 E Ft értékben nyilvántartott készletállománnyal rendelkezett. A mérlegben számba vett készletek értéke 2023-

hoz képest jelentősen, 11 253 E Ft-tal (27,6%-kal) növekedett, a mérlegérték változása azonban – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Értékpapírokat nem tartalmaznak az Önkormányzat és intézményei mérlegei.

A **pénzeszközök** záró értéke 4 455 131 E Ft, amely 4 600 276 E Ft (50,8%) összegű csökkenést mutat a 2024. évi nyitó pénzkészlethez képest. A záró állományból az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 9 053 604 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 1 803 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári záratokkal. A pénzeszközök jelentős csökkenésében tükröződnek a 2024. évi költségvetés végrehajtásának jellemzői és a további tervek megvalósításához biztosítandó forrásokkal összefüggő hatások is.

A **követelések** záró állománya (5 398 706 E Ft) 12,7%-os (609 306 E Ft) növekedést 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 követeléseken belül 2024-ben esedékes követelésekből 766 053 E Ft származott, a költségvetési évet követően esedékes tételek pedig (együttesen 4 593 994 E Ft) az összes követelés 85,1%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2024-ben 17 546 E Ft-tal nőtt, de az év végén így sem volt számottevő nagyságrendű (38 659 E Ft).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** mérleg szerinti összege az előző évhez képest 680 709 E Ft-tal magasabb mértéket képviselt, 2024 végén 897 600 E Ft-ot tett ki, amely jellemzően 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 2024. évi mérleg szerinti állományt jelentő összegben) 52 002 E Ft, amely 23 631 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 28 371 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik, s 4,6%-os növekedést jelent az előző év végi/tárgyévi nyitó állományhoz képest

4.1.2. Források

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

A **saját tőke** (58 841 465 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) is.

A **nemzeti vagyon változásai** (az év során kismértékben módosult, állománya: -4 484 657 E Ft) a saját tőke szerkezetében 2024-ben is viszonylag jelentős súllyal bírtak.

A különböző irányú változások eredőjeként az **Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2024-ben végül 272 602 E Ft-tal (0,5%-kal) alacsonyabb lett.**

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2024-ben **227 949 E Ft-tal (14,5%-kal) növekedtek**, s a mérleg fordulónapján jóval meghaladták a másfél milliárd Ft-ot (1 794 983 E Ft).

A **passzív időbeli elhatárolások** több mint hétmilliárd Ft összegű mérlegértéket (7 021 933 E Ft-ot) képviseltek 2024. december 31-én, amely 626 325 E Ft-tal (9,8%-kal) volt magasabb az előző év végi állománynál,

A **mérleg főösszegében (záró 67 658 381 E Ft) 0,9%-os növekedés következett be** 2024-ben, amely az eszközök körében a tárgyi eszközök (beruházások, felújítások), valamint a követelések, a forrásoknál a felhalmozott és a mérleg szerinti eredmény jelentősebb változásai-
val függött össze ezúttal is.

A saját tőke minimális mértékű csökkenése mellett a mérleg valamennyi fő eleménél (során) növekedés következett be, kivéve a pénzeszközöket, amelyek mérleg szerinti állománya, 4,6 milliárd Ft-os csökkenés mellett, felére esett vissza

Mindezt igazolják a következő táblázat adatai:

Megnevezés	Nyitó érték (E Ft)	Záró érték (E Ft)	Záró/Nyitó érték %-ban
A) Nemzeti vagyona- ba tartozó befektetett eszközök	52 924 606	56 803 018	107,3
B) Nemzeti vagyona- ba tartozó forgóeszközök	40 712	51 965	127,6
C) Pénzeszközök	9 055 407	4 455 131	49,2
D) Követelések	4 789 400	5 398 706	112,7
E) Egyéb sajátos elszámolá- sok	216 851	897 560	413,9
F) Aktív időbeli elhatárolá- sok	49 732	52 002	104,6
Eszközök összesen	67 076 708	67 658 381	100,9
G) Saját tőke	59 114 067	58 841 465	99,5
H) Kötelezettségek	1 567 033	1 794 983	114,5
I) Passzív időbeli elhatáro- lások	6 395 608	7 021 933	109,8
Források összesen	67 076 708	67 658 381	100,9

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 eredményszemléletű bevételeiből, egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei. A tevékenység eredményét, amely ezúttal veszteség (-627 074 E Ft) 439 487 E Ft-tal növelte 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 **-187 587 E Ft mérleg szerinti eredmény (veszteség).**

4.3. A 2024. 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 rendeletervezet 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 2024. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérlegszerűen bemutatott bevételeit és kiadásait önkormányzati szinten – a 2024. évi zárszámadás összevont pénzügyi mérlegét – a *rendelettervezet 1. melléklete* foglalja magában, az Önkormányzatra vonatkozóan a költségvetési, valamint finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatait és azok teljesítését az *5.-7. mellékletek* mutatják be. A *8-27. és 27.1. mellékletek* tartalmazzák a költségvetési szervek (beleértve a Polgármesteri Hivatalt) bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerint.

A 2024. évi költségvetés teljesítésének adatait az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak részét képező költségvetési jelentések adatai alátámasztják.

A zárszámadási rendeletervezet és annak mellékletei alapján az Önkormányzat 2024. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult (E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
Költségvetési bevételek	26 660 259	24 598 610	24 598 610	100,0
Finanszírozási bevételek	15 200 000	14 437 677	14 437 677	100,0
Bevételek összesen	41 860 259	39 036 287	39 036 287	100,0
Költségvetési kiadások	33 635 649	32 562 686	29 228 054	89,8
Finanszírozási kiadások	8 224 610	6 473 601	6 473 601	100,0
Kiadások összesen	41 860 259	39 036 287	35 701 655	91,5

Az Önkormányzat 2024. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	38,8
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0,0
Közhatalmi bevételek (B3)	47,0
Működési bevételek (B4)	12,9
Felhalmozási bevételek (B5)	1,0
0Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,2
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,3
Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Az Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	36,3
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	5,0
Dologi kiadások (K3)	26,1
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,3
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12,5
Beruházások (K6)	18,3
Felújítások (K7)	1,1
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,4
Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

Az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályi előírások miatt egyes adatok tekintetében eltérések mutatkoznak az éves költségvetési beszámolók összevont („összetolt”) adatai és a zárszámadási rendeletervezet között. A tartalmi egyezőséget a *rendelettervezet előterjesztésének 20. melléklete* igazolja, s egyben levezeti a költségvetési beszámolók összevont adatai és a zárszámadási rendeletervezet (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 intézményi költségvetési beszámolóikban. Az elszámolások számszerű helyessége az intézmények körében 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** 2024 végén **3 334 631 957 Ft** volt.

A maradvány 3 332 566 997 Ft erejéig alaptevékenységből származott, a vállalkozási tevékenységek maradványa 2 064 960 Ft-ot tesz ki, s a Kertvárosi Helytörténet és Emlékezet Központnál (1 760 160 Ft), valamint a Cinkotai Huncutka Óvodánál (304 800 Ft) keletkezett, az alábbiak szerint (a *rendelettervezet 37. melléklete* alapján):

Megnevezés	Összeg (Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	24 584 490 296
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	29 215 998 737
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-4 631 508 441
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	26 769 811 541
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	18 805 736 103
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	7 964 075 438
Alaptevékenység maradványa	3 332 566 997
Vállalkozási tevékenység költségvetési bev.	14 119 816

Vállalkozási tevékenység költségvetési kiad.	12 054 856
Vállalkozási tevékenység maradványa	2 064 960
Összes maradvány	3 334 631 957
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	2 154 282 016
Alaptevékenység szabad maradványa	1 178 284 981

A vállalkozási tevékenység maradványát 9%-os befizetési kötelezettség terheli, így 185 546 Ft-tal kisebb, 1 178 284 981 Ft a ténylegesen felhasználható része.

(A költségvetési maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az **intézményfinanszírozás 12 332 134 917 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 – több tekintetben szigorodó kondíciókkal – az előző időszakokhoz hasonló volt. Ez azt eredményezte, hogy a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi feltételekkel zajlott, amelyhez ezúttal is hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 2024. évben 581 672 E Ft-tal bővült, amely 0,9%-os növekedésnek felel meg. Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2024. évi alakulása összefüggésbe hozható a feladatok, illetve a végrehajtás feltételrendszerének változásával.

A vállalt kötelezettségek teljesítése a 2024. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban.

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 91,5 %-os mértékben realizálódtak** az éves költségvetési beszámoló szerint.

A két teljesítési szint is magyarázatot ad a viszonylag jelentős összegű (több mint hárommilliárd Ft) maradvány forrására, amelynek közel kétharmada (64,6%-a) kötelezettségvállalással terhelt.

Az Önkormányzat és intézményei 2024. évi költségvetési gazdálkodásában költségvetési kiadásként ténylegesen **felhasznált összegek 79,9%-a működési, 20,1%-a felhalmozási célokat szolgált.**


Az összes kiadás 85,1%-a kötelező, 14,7%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódott, az államigazgatási feladatok részaránya pedig 0,2%-ot tett ki. A költségvetési kiadásokon belüli arányok 81,8%:18,0%:0,2%. (A teljesített kiadások belső arányai mind a működés-felhalmozás relációban, mind pedig a feladatok jellege szerint hasonlóak azelőző évihez.) Az intézményi finanszírozásra fordított összeg (12 332 134 917 Ft) több mint 1,6 milliárd 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 rendeletervezetet – és ezzel összefüggésben a 2024. évi éves költségvetési beszámolókat – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2025. április 30.


Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267




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

MELLÉKLETEK



Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2024. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2023.	Tárgyév (%) 2024.	Összetétel- változás (százalék- pont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	78,9	84,0	5,1
Immateriális javak	0,0	0,0	0,0
Tárgyi eszközök	78,8	83,8	5,0
Befektetett pénzügyi eszközök	0,1	0,1	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,1	0,1	0,0
Készletek	0,1	0,1	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök	13,5	6,6	-6,9
Követelések	7,1	8,0	0,9
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,3	1,3	1,0
Aktív időbeli elhatárolások	0,1	0,1	0,0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	88,1	87,0	-1,1
Kötelezettségek	2,3	2,7	0,4
Passzív időbeli elhatárolások	9,5	10,4	0,9
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

Adatok forintban

Saját forrás aránya (%):

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

58 841 464 659 / 67 658 380 562*100

Előző év (2023.)	Tárgyév (2024.)	Változás
88,1	87,0	-1,1

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök}} \cdot 100$$

58 841 464 659 / 56 803 017 750*100

Előző év (2023.)	Tárgyév (2024.)	Változás
111,7	103,6	-8,1

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

(4 455 130 669 + 0) / 408 102 533

Előző év (2023.)	Tárgyév (2024.)	Változás
43,3	10,9	-32,4

b.) likviditási mutató:

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

(4 455 130 669 + 0 + 5 398 705 967) / 408 102 533

Előző év (2023.)	Tárgyév (2024.)	Változás
66,2	24,1	-42,1

Eladósodottsági mutató

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

(1 794 982 711 / 67 658 380 562) * 100

Előző év (2023.)	Tárgyév (2024.)	Változás
2,3	2,7	+0,4

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek
alakulása 2024. évben**

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	449 666 235	440 926 355	98,1%	355 865 731	325 126 253	91,4%	805 531 966	766 052 608	95,1%
Költségvetési évet követően esedékes követelések	3 962 755 181	4 593 994 142	115,9%	0	0	-	3 962 755 181	4 593 994 142	115,9%
Összesen	4 412 421 416	5 034 920 497	114,1%	355 865 731	325 126 253	91,4%	4 768 287 147	5 360 046 750	112,4%

Kiegészítve "Követelés jellegű sajátos elszámolások"-kal:

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	449 666 235	440 926 355	98,1%	355 865 731	325 126 253	91,4%	805 531 966	766 052 608	95,1%
Költségvetési évet követően esedékes követelések	3 962 755 181	4 593 994 142	115,9%	0	0	-	3 962 755 181	4 593 994 142	115,9%
Követelés jellegű sajátos elszámolások	16 518 670	26 174 285	158,5%	4 594 265	12 484 932	271,8%	21 112 935	38 659 217	183,1%
Összesen	4 428 940 086	5 061 094 782	114,3%	360 459 996	337 611 185	93,7%	4 789 400 082	5 398 705 967	112,7%

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2024. évben

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mind-összesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	12 836 804	293 771 699	2288,5%	196 231 368	114 330 834	58,3%	209 068 172	408 102 533	195,2%
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	224 610 505	223 606 926	99,6%	28 645 815	4 115 323	14,4%	253 256 320	227 722 249	89,9%
Összesen	237 447 309	517 378 625	217,9%	224 877 183	118 446 157	52,7%	462 324 492	635 824 782	137,5%

Kiegészítve „Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások”-kal:

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mind-össze-sen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	12 836 804	293 771 699	2288,5%	196 231 368	114 330 834	58,3%	209 068 172	408 102 533	195,2%
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	224 610 505	223 606 926	99,6%	28 645 815	4 115 323	14,4%	253 256 320	227 722 249	89,9%
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 095 369 407	1 148 469 762	104,8%	9 339 575	10 688 167	114,4%	1 104 708 982	1 159 157 929	104,9%
Összesen	1 332 816 716	1 665 848 387	125,0%	234 216 758	129 134 324	55,1%	1 567 033 474	1 794 982 711	114,5%

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2024. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (az Önkormányzat) **mellékelt 2024. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2024. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 67 658 380 562 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2024. költségvetési évre vonatkozó **konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 24 598 610 112 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 14 437 676 624 Ft, így az összes bevétel 39 036 286 736 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 29 228 053 593 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 6 473 601 186 Ft, így az összes kiadás 35 701 654 779 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó **konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény -187 586 812 Ft – áll.**

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2024. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2024. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

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 összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók 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 kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik 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 és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló 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 ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló 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 érdeké-

ben, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a 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 a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- 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 könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2025. április 30.

ALH

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



ALH

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