



DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.



leading edge alliance
az Audit Network Hungary csoport tagja

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2026. április 28.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról (3. oldal)

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. 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 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról (29. oldal)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi költségvetésének
zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2025. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló** – 2025 áprilisában előterjesztett – **rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) –, amely szerint **a teljesített 41 825 295 752 Ft összes bevételei és 39 927 383 851 Ft összes kiadáson belül a teljesített költségvetési bevételek összege 27 209 648 493 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 26 498 372 264 Ft, a finanszírozási bevételek összege 14 615 647 259 Ft, s amely alapján a finanszírozási kiadások összege 13 429 011 587 Ft, a 2025. évi költségvetési maradvány 1 897 911 901 Ft, amelyből az alaptevékenység maradványa 1 877 790 703 Ft, a vállalkozási tevékenység maradványa 20 121 198 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** 2025. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete 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 rendeletervezet rendeletalkotársra 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 rendeletervezet könyvvizsgálataért 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 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 rendelettervezetben, 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 rendelettervezetben 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 rendelettervezetben, 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 rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk elmentnendők-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 rendelettervezetért

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek 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 rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése 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, 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 rendeletervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe befoglalt számveteli 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 rendeletervezetbe befoglalt számveteli 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 rendeletervezetbe befoglalt számveteli 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 eredő, 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 számveteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számveteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számveteli 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 rendeletervezetben 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 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, 2026. április 28.

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
2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2026. április 28.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. 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 2025. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, a *Tájékoztató Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi beszámolójáról, valamint javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. 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 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 2025. évi összevont (konszolidált) beszámoló rendelkezésre állt.

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 rendeletervezet, mellékleteivel együtt tartalmazza a konszolidált beszámoló teljes várható 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 egyezőségét vizsgálta, és megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat vagyónába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2025. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének szerkezetében, tartalmában, kimutatásaiban is.

A **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számviteltől áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye 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 2024. évi költségvetése már forintban készült.)

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

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet 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 rendelettervezetével 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 2025. évi éves költségvetési beszámolóra is.

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

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási 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 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 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 valóságának, 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 2025. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2025. 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 2025. 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 2025. évi központi költségvetéséről szóló 2024. évi XC. 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 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 2025. évi zárszámadásának pénzügyi mérlegét – közgazdasági tagolásban (*1. tájékoztató tábla*),
- a pénzeszközök változásának levezetését (*9. tájékoztató tábla*),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve célok szerint (*2. tájékoztató tábla*),
- az Önkormányzat által adott közvetett támogatások (kedvezmények) kimutatást (*5. tájékoztató tábla*),
- az Önkormányzat adósságállományát lejárati, eszközök, bel- és külföldi hitelezők szerinti bontásban, valamint (nemleges információkkal) az adósságot keletkeztető ügyletekből, önkormányzati garanciákból és önkormányzati kezességvállalásból fennálló kötelezettségeit (*4.-4.A. tájékoztató táblák*),
- a vagyonkimutatást (*7.1.-7.3. tájékoztató táblák*) és
- az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek és részesedések alakulását a 2025. évben (*10. tájékoztató tábla*), elegendő 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, teljeskörűen és pontosan tükrözik a 2025. pénzügyi év kiadásait és bevételeit.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan jegyző asszony tett vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer (kontrollkörnyezet, integrált kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, nyomon követési rendszer /monitoring/ működéséről. *(Az előterjesztés 23. melléklete.)*

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 alapelve 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. s a mérlegben szereplő értékekhez a 2025. december 31-i fordulónapra is megfelelő alátámasztást nyújtottak.

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

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

A könyvvizsgálat a mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással való egyezőségét 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 vagyónába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2025. december 31-ei fordulónapra. A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskizsteri 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 a zárlati munkák során az intézményi körben következetesen elvégezték a követelések minősítését, egyedi értékelését, a helyi adók esetében pedig lehetőség nyílt a csoportos értékelésre is. .

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

Az előbbiek alapján, illetve a rendelkezésre álló további információk szerint, az Önkormányzat és intézményei 2025. évi mérlegeinek alátámasztása megfelelően biztosított volt.

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
2025. december 31.

Eszközök

Ft-ban

Megnevezés	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen	Önkormányzat	Intézmények Pol- gármesteri Hiva- tallal együtt
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	58 778 876 632	48 953 940 599	9 824 936 033
Immateriális javak	25 865 933	17 407 431	8 458 502
Tárgyi eszközök	58 682 310 699	48 865 833 168	9 816 477 531
Befektetett pénzügyi eszközök	70 700 000	70 700 000	-
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	2 266 273 043	2 211 230 465	55 042 578
Készletek	57 653 043	2 610 465	55 042 578
Értékpapírok	2 208 620 000	2 208 620 000	-
PÉNZESZKÖZÖK	2 963 279 531	2 022 617 251	940 662 280
KÖVETELÉSEK	6 616 908 522	6 242 175 280	374 733 242
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ- SOK	1 003 219 253	6 049 000	997 170 253
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	66 192 063	2 060 648	64 131 415
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	71 694 749 044	59 438 073 243	12 256 675 801

Források

Ft-ban

Megnevezés	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt
SAJÁT TŐKE	60 147 004 229	50 027 200 309	10 119 803 920
KÖTELEZETTSÉGEK	1 637 485 522	1 417 212 896	220 272 626
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	9 910 259 293	7 993 660 038	1 916 599 255
FORRÁSOK ÖSSZESEN	71 694 749 044	59 438 073 243	12 256 675 801

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (%) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** mérleg sor értéke **(25 866 E Ft)** két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (10 262 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (15 604 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak 2025. évi záró mérlegértéke – beszerzések, a bruttó érték egyéb növekedései, illetve a selejtezések, az elszámolt amortizáció és egyéb csökkenése együttes hatására – 5 579 E Ft-tal alacsonyabb a nyitó állománynál.

A **Tárgyi eszközök (58 682 311 E Ft)** mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 47 564 463 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 676 042 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 10 441 806 E Ft volt 2025. 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 2025-ben is 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 2025. 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.-7.3. 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** sor **70 700 E Ft** összegű záró mérlegértéke megegyezik a 2025. évi nyitó állománnyal. Ennek túlnyomó részét változatlanul a 100%-ban önkormányzati tulajdonú társaságok (a Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft.; a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft., valamint a REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató 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 szá-

bályszerű 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 58 778 877 E Ft-ra nőtt**, ami 1 975 859 E Ft változást (3,5%-os bővülést) jelent.

A **készletek 57 653 E Ft** összegű állománya döntően az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, amely öt költségvetési szervnél fordult elő. Az Önkormányzat az év végén mindössze 2 610 E Ft értékben nyilvántartott készletállománnyal rendelkezett. A mérlegben számba vett készletek értéke 2024-hez képest 5 688 E Ft-tal (10,9%-kal) növekedett, de a mérlegérték változása – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Az Önkormányzat 2025. évi mérlegében – az előző évektől eltérően – forgatási célú **értékpapírok** összege is kimutatásra került **2 208 620 E Ft** erejéig, a december 31-ei fordulónapon rendelkezésére álló Magyar Államkötény állományának megfelelően.

A **pénzeszközök** záró értéke **2 963 280 E Ft**, amely 1 491 851 E Ft összegű (33,5%-os) csökkenést mutat a 2025. évi nyitó pénzkészlethez képest. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári záratokkal. A mérleg szerinti összeg döntő része (2 022 581 E Ft) az Önkormányzat – OTP-nél, illetve Magyar Államkincstárba vezetett – forintszámláin jelent meg. Ahogyan arra az előterjesztés is kitér, a forgatási célú értékpapírok és a pénzkészletek együttes összege az előző év végéhez képest növekedést mutat.

A **követelések** záró állománya (**6 616 908 E Ft**) 22,6%-os (1 218 202 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 követelések (6 577 748 E Ft) közel egynegyede, 23,6%-a 2025-ben esedékes követelésekből (1 550 619 E Ft) származott, a költségvetési évet követően esedékes tételek pedig (együttesen 5 027 129 E Ft) az összes követelés 76,4%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2025-ben 501 E Ft-tal nőtt, de az év végén így sem volt számottevő nagyságrendű (39 160 E Ft; 0,6%).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** sor mérleg szerinti összege (**1 003 219 E Ft**) az előző évhez képest 105 659 E Ft-tal magasabb mértéket képviselt, állománya 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 2025. évi mérleg szerinti állományt jelentő összege **66 192 E Ft**, amely 49 314 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 16 878 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik, s 27,3 %-os növekedést jelent az előző év végi/tárgyévi nyitó állományhoz képest

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 (60 147 004 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** (az év során kis mértékben módosult, záró állománya: -4 483 341 E Ft) a saját tőke szerkezetében 2025-ben is viszonylag jelentős súllyal bírtak.

Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény** megnövekedett **összege (20 230 900 E Ft)**, illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény (1 304 223 E Ft)** egyaránt lényeges mértékű a saját tőkén belül. A különböző irányú változások eredőjeként az **Önkormányzat és intézményei összevont saját tőkéje 2025-ben végül 1 305 539 E Ft-tal (2,2%-kal) lett magasabb.**

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei 2025-ben 157 497 E Ft-tal csökkentek**, de a mérleg fordulónapján összegük még így is **meghaladta a másfél milliárd Ft-ot (1 637 486 E Ft)**.

A **passzív időbeli elhatárolások** közel tízmilliárd Ft összegű mérlegértéket **(9 910 259 E Ft-ot)** képviseltek 2025. december 31-én, amely 2 888 326 E Ft-tal (41,1%-kal) volt magasabb az előző év végi állománynál, s jelentős részben eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódtak.

A **mérleg főösszegében (záró 71 694 749 E Ft) 6,0%-os növekedés következett be 2025-ben**, amely az eszközök körében részben a tárgyi eszközök (beruházások, felújítások), valamint a követelések, a forrásoknál saját tőke, és főleg a passzív időbeli elhatárolások jelentősebb változásaival függött össze. Arányaiban kiemelkedő volt az év végére a Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök mérleg sor összegének változása, ami a forgatási célú értékpapírok kétmilliárd Ft-ot meghaladó állományának számbavételéből származott.

Mindezt igazolják a következő táblázat adatai:

Megnevezés	Nyitó érték (E Ft)	Záró érték (E Ft)	Záró/Nyitó érték %-ban
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	56 803 018	58 778 877	103,5
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	51 965	2 266 273	4 361,2
C) Pénzeszközök	4 455 131	2 963 280	66,5
D) Követelések	5 398 706	6 616 908	122,6
E) Egyéb sajátos elszámolások	897 560	1 003 219	111,8
F) Aktív időbeli elhatárolások	52 001	66 192	127,3
Eszközök összesen	67 658 381	71 694 749	106,0
G) Saját tőke	58 841 465	60 147 004	102,2
H) Kötelezettségek	1 794 983	1 637 486	91,2

D) Passzív időbeli elhatárolások	7 021 933	9 910 259	141,1
Források összesen	67 658 381	71 694 749	106,0

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. Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2025-ben a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi – bevétele 15 025 605 673 Ft volt. Ezt jóval meghaladó összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből (nagyobb részt központi működési célú támogatásokból): 27 090 985 781 Ft. Az **eredményszemléletű bevételek együttes összege 42 116 591 454 Ft**. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (4 793 169 646 Ft), a személyi jellegű ráfordítások (13 680 812 668 Ft), az értékcsökkenési leírás (1 588 049 507 Ft), valamint az egyéb ráfordítások (20 959 571 118 Ft), **ráfordításként együttesen 41 021 602 939 Ft**. Az előbbiek alapján az Önkormányzat 2025. évi eredménykimutatásában a **tevékenységek eredménye 1 094 988 515 Ft**.

A tevékenységek pozitív eredményét növelte a **pénzügyi műveletek 209 234 808 Ft-os** eredménye, amely kapott, illetve fizetendő kamatok, illetve kamatjellegű ráfordítások, valamint a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei és ráfordításai egyenlegéből adódott.

Az előbbi összegekből vezethető le az **1 304 223 323 Ft összevont mérleg szerinti eredmény (nyereség)**. Ezen belül a legnagyobb összegű nyereség közvetlenül az Önkormányzat gazdálkodásában keletkezett (1 097 391 712 Ft), az intézmények közül pedig tíz zárta pozitív mérleg szerinti eredménnyel az évet, míg hét veszteséget mutatott ki.

4.3. A 2025. 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 2025. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérlegszerűen 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 *5. melléklet* mutatja be. A *8-28. mellékletek* tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerint.

A 2025. 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 2025. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult (E Ft-ban):

MEGNEVEZÉS	Eredeti elő- irányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
Költségvetési bevételek	27 257 937	27 209 649	27 209 649	100,0
Finanszírozási bevételek	8 190 000	16 824 267	14 615 647	86,9
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	35 447 937	44 033 916	41 825 296	95,0
Költségvetési kiadások	29 912 963	30 604 904	26 498 372	86,6
Finanszírozási kiadások	5 534 974	13 429 012	13 492 012	100,0
KIADÁSOK ÖSSZESEN	35 447 937	44 033 916	39 927 384	90,7

Az Önkormányzat **2025. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele** a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	38,6
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	4,4
Közhatalmi bevételek (B3)	45,7
Működési bevételek (B4)	10,6
Felhalmozási bevételek (B5)	0,6
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,0
Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Az Önkormányzat és intézményei **2025. évi költségvetési kiadásainak szerkezete** a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	44,9
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	6,1
Dologi kiadások (K3)	24,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,3
Egyéb működési célú kiadások (K5)	16,3
Beruházások (K6)	5,2
Felújítások (K7)	1,8
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1,0
Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

Az Önkormányzat **2025. évi finanszírozási bevételeinek belső összetétele** a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	18,6
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	6,4
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	50,1
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	24,9
Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	100,0
Finanszírozási kiadások (K9)	100,0

Az Önkormányzat és intézményei **2025. évi finanszírozási kiadásainak szerkezete** a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Belföldi értékpapírok bevételei (B812)	9,9
<i>Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)</i>	<i>11,9</i>
<i>Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)</i>	<i>0,0</i>
Maradvány igénybevétele (B813)	11,9
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	6,4
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	48,0
Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	23,8
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	100,0
Finanszírozási bevételek (B8)	100,0

Az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályi előírások miatt egyes adatok tekintetében eltérések mutatkoznak az éves költségvetési beszámolók összevont 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, 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** 2025 végén **1 897 911 901 Ft** volt.

A maradvány teljes mértékben alaptevékenységből származott, nagyobb részben finanszírozási tételekből, a következők szerint (a *rendelettervezet 38. melléklete* alapján):

Megnevezés	Összeg (Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	27 189 327 982
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	26 496 107 991
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	693 219 991
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	28 087 129 794
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	26 902 559 082
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	1 184 570 712
Alaptevékenység maradványa	1 877 790 703
Vállalkozási tevékenység költségvetési bev.-e	20 320 511
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadása	2 264 273
Vállalkozási tev. költségvetési egyenlege	18 056 238
Vállalkozási tev. finanszírozási bevételei	2 064 960
Vállalkozási tev. finanszírozási kiadásai	0
Vállalkozási tev. finanszírozási egyenlege	2 064 960
Vállalkozási tevékenység maradványa	20 121 198
Összes maradvány	1 897 911 901
Alaptevékenység köt. vállalással terhelt mar.	1 312 279 932
Alaptevékenység szabad maradványa	565 510 771
Vállalkozási tev. terhelő befizetési kötelezetts.	1 810 908
Vállalkozási tev. felhasználható maradvány	18 310 290

(A költségvetési maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az intézményfinanszírozás 13 473 574 495 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 2025. 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 mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 2025. évben 4 036 368 E Ft-tal bővült, amely 6,0%-os növekedésnek felel meg. Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2025. évi alakulása összefüggésbe hozható a feladatok, illetve a végrehajtás feltételrendszerének változásával.

Az elmúlt év mozgásterét is meghatározó gazdasági környezet ezzel is összefüggő változásainak következményei és a vállalt kötelezettségek teljesítése a 2025. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, amelyek hozzájárultak a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitásához.

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 bevételek teljesítési szintje 100,0%, a finanszírozási bevételeké pedig 86,9%, míg a tervezett költségvetési és finanszírozási kiadások együttesen 90,7%-os mértékben realizálódtak az éves költségvetési beszámoló szerint.

A két teljesítési szint is magyarázatot ad a viszonylag jelentős összegű, de az előző évinél szerényebb (1,9 milliárd Ft) költségvetési maradvány forrására, amelynek több mint kétharmada (69,1%-a) kötelezettségvállalással terhelt.

Az Önkormányzat és intézményei 2025. évi költségvetési gazdálkodásában költségvetési kiadásként ténylegesen **felhasznált összegek 91,7%-a működési, 8,3%-a felhalmozási célokat szolgált.**

Az összes kiadás 93,4%-a kötelező, 6,6%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódott, az államigazgatási feladatok részaránya pedig nem volt számottevő. A költségvetési kiadásokon belüli arányok 90,1%:9,9%:0,0%.

Az intézményi finanszírozásra fordított összeg (13 473 547 495 Ft), amely több mint 2,5 milliárd forinttal 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 2025. évi éves költségvetési beszámolókat – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2026. április 28.

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, 2025. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2024.	Tárgyév (%) 2025.	Összetétel- változás (százalék- pont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	83,9	82,0	-1,9
Immateriális javak	0,0	0,0	0,0
Tárgyi eszközök	83,8	81,9	-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	0,1	3,2	+3,1
Készletek	0,1	0,1	0,0
Értékpapírok	0,0	3,1	+3,1
Pénzeszközök	6,6	4,1	-2,5
Követelések	8,0	9,2	+1,2
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1,3	1,4	+0,1
Aktív időbeli elhatárolások	0,1	0,1	0,0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	87,0	83,9	-3,1
Kötelezettségek	2,6	2,3	-0,3
Passzív időbeli elhatárolások	10,4	13,8	+3,4
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

II.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói

(felhasznált adatok Ft-ban)

Saját forrás aránya (%):

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

60 147 004 229 / 71 694 749 044*100

Előző év (2024.)	Tárgyév (2025.)	Változás
87,0	83,9	-3,1

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

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

60 147 004 229 / 58 778 876 632*100

Előző év (2024.)	Tárgyév (2025.)	Változás
103,6	102,3	-1,3

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

(2 963 279 531 + 2 208 620 000) / 252 550 689

Előző év (2024.)	Tárgyév (2025.)	Változás
10,9	20,5	+9,6

b.) likviditási mutató:

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

$(2\,963\,279\,531 + 2\,208\,620\,000 + 6\,616\,908\,522) / 252\,550\,689$

Előző év (2024.)	Tárgyév (2025.)	Változás
24,1	46,7	+22,6

Eladósodottsági mutató

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

$(1\,637\,485\,522 / 71\,694\,749\,044) * 100$

Előző év (2024.)	Tárgyév (2025.)	Változás
2,7	2,3	-0,4

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek
alakulása 2025. évben**

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindössze- sen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	440 926 355	1 192 375 450	270,4	325 126 253	358 243 786	110,2	766 052 608	1 550 619 236	202,4
Költségvetési évet követően esedékes követelések	4 593 994 142	5 027 128 891	109,4	0	0	-	4 593 994 142	5 027 128 891	109,4
Összesen	5 034 920 497	6 219 504 341	123,5	325 126 253	358 243 786	110,2	5 360 046 750	6 577 748 127	122,7

Kiegészítve "Követelés jellegű sajátos elszámolások"-kal:

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindössze- sen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	440 926 355	1 192 375 450	270,4	325 126 253	358 243 786	110,2	766 052 608	1 550 619 236	202,4
Költségvetési évet követően esedékes követelések	4 593 994 142	5 027 128 891	109,4	0	0	-	4 593 994 142	5 027 128 891	109,4
Követelés jellegű sajátos elszámolások	26 174 285	22 670 939	86,6	12 484 932	16 489 456	132,1	38 659 217	39 160 395	101,3
Összesen	5 061 094 782	6 242 175 280	123,3	337 611 185	374 733 242	111,0	5 398 705 967	6 616 908 522	122,6

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2025. évben**

Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	293 771 699	50 948 587	17,3	114 330 834	201 602 102	176,3	408 102 533	252 550 689	61,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	223 606 926	279 659 724	125,1	4 115 323	274 811	6,7	227 722 249	279 934 535	122,9
Összesen	517 378 625	330 608 311	63,9	118 446 157	201 876 913	170,4	635 824 782	532 485 224	83,7

Kiegészítve „Kötelezettség 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 kötelezettségek	293 771 699	50 948 587	17,3	114 330 834	201 602 102	176,3	408 102 533	252 550 689	61,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	223 606 926	279 659 724	125,1	4 115 323	274 811	6,7	227 722 249	279 934 535	122,9
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 148 469 762	1 086 604 585	94,6	10 688 167	18 395 713	172,1	1 159 157 929	1 105 000 298	95,3
Összesen	1 665 848 387	1 417 212 896	85,1	129 134 324	220 272 626	170,6	1 794 982 711	1 637 485 522	91,2

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (az Önkormányzat) **mellékelt 2025. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely** összevont (konszolidált) beszámoló a 2025. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 71 694 749 044 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2025. költségvetési évre vonatkozó **konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 27 209 648 493 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 14 615 647 259 Ft, így az összes bevétel 41 825 295 752 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 26 498 372 264 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 13 429 011 587 Ft, így az összes kiadás 39 927 383 851 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó **konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 1 304 223 323 Ft – áll.**

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2025. 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 érdekében, 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 beszámolók 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, minősíteniünk 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 általalunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2026. április 28.

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