

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI

ÖNKORMÁNYZAT

2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL

SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,

VALAMINT

A 2016. ÉVI ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI

BESZÁMOLÓJÁNAK

KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2017. május 9.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2016. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2016. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Szám: 33/2017.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2016. évi költségvetésének végrehajtásáról** szóló – 2017. május 2-ai keltezéssel előterjesztett – **rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) –, **amely szerint a teljesített költségvetési bevételek összege 10 815 743 E Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 17 474 874 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 10 720 975 E Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 14 520 463 E Ft, a 2016. évi költségvetési maradvány 3 049 179 E Ft** –, a benne foglalt számviteli információk (továbbiakban: számviteli információk) **könyvvizsgálatát**, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. 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 rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

A zárszámadási rendeletervezet általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek 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 ellentmondanak-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.

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendeletervezetbe 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 ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. (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.)
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és közzétételek ésszerűségét.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, 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.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe befoglalt 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.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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, amennyiben előfordulnak ilyenek.

Budapest, 2017. május 9.



Dr. Printz János
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267
kölségvetési minősítés száma: KM002198



Dr. Printz János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
kölségvetési minősítés száma: KM000665

Szám: 33/1/2017.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (az Önkormányzat) és intézményeinek a zárszámadási rendelettervezet mellékletét képező **2016. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely** költségvetési beszámoló a **2016. költségvetési évre vonatkozó költségvetési jelentésből - melyben a teljesített költségvetési és finanszírozási bevételek összege 28 290 617 E Ft, a teljesített költségvetési és finanszírozási kiadások összege 25 241 438 E Ft -, maradványkimutatásból, amelyben az összes maradvány 3 049 179 E Ft, valamint a 2016. december 31-i fordulónapra készített összevont mérlegből - melyben az eszközök és források egyező végösszege 45 487 368 E Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **1 271 119 E Ft (nyereség)** – áll.

Véleményünk szerint az összevont költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. 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 éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*” szakasza tartalmazza.

Az összevont éves költségvetési beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, függetlenek vagyunk az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettünk egyéb etikai felelősségeinknek is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az összevont éves költségvetési beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése.

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számviteli éves költségvetési beszámolóban való alkalmazásáért. (Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.)

A könyvvizsgáló összevont éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont éves költségvetési 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 éves költségvetési beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítjuk és felbecsüljük az összevont éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítunk ki és hajtunk végre, valamint véleményünk megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk. (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 éves költségvetési beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel

alkalmazása, 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 feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont éves költségvetési 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 (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését.

- Értékeljük az összevont éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont éves költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikáljuk az irányítással megbízott személyek felé - 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, amennyiben előfordulnak ilyenek.

Egyéb kérdések

Jelezzük, hogy jelentésünket az Önkormányzat és intézményei által összeállított éves költségvetési beszámolóra alapoztuk, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által elkészített összevont beszámolóra, mivel a jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján készítendő és az Önkormányzatnak megküldendő összevont (konszolidált) beszámoló még nem állt rendelkezésünkre.

Budapest, 2017. május 9.



Dr. Printz János

ügyvezető igazgató

DR. PRINTZ ÉS TÁRSA

Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.

1181 Budapest, Barcsay u. 36.

kamarai nyt. szám: 000267

költségvetési minősítés száma: KM002198



Dr. Printz János

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagszám: 004097

költségvetési minősítés száma: KM000665

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2016. ÉVI ÖSSZEVONT ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2017. május 9.

KIEGÉSZÍTÉS

**a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi költségvetése
végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról,
valamint a 2016. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról
készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját.

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

Jelezzük, hogy jelentésünket a zárszámadási rendeletervezet és az éves költségvetési beszámoló összefüggései tekintetében az Önkormányzat és az intézményei által elkészített éves költségvetési beszámolókra, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által összeállított összevont pénzügyi kimutatásokra (összevont önkormányzati beszámolóra) alapoztuk, mivel ma jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által készítendő összevont (konszolidált) beszámoló még nem állt rendelkezésünkre.

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

Az államháztartás szervezetei 2016. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami kihatott az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmára is.

A **4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet** alapján az államháztartás szervezetei számvitele költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

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

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

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

A zárszámadási rendelettervezet ugyanakkor, előterjesztésével és mellékleteivel együtt, részletes információkat tartalmaz az Önkormányzat és a költségvetési szervei éves költségvetési beszámolóinak adattaramáról, beleértve a szöveges értékeléseket is, az előterjesztés egyben jelzi a költségvetési beszámolók elérhetőségét.

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

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

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

Az Áhsz.. hatályos előírásai szerint az éves költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek. A szöveges beszámolókból értékelésekben – érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentés kiegészítésére is – továbbra is gyakori az ezer forintban (E Ft-ban) megadott adatok, információk használata, beleértve azok prezentációját.

A helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettsége teljesítéséhez az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** a Magyar Államkincstár készíti

el, és azt az Áhsz. 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 15-éig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi konszolidált beszámolójának elkészültéről, illetve annak megküldéséről a jelentés lezárásáig nem állt rendelkezésre információ, s hasonló utalást tartalmaz az előterjesztés is.

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

A rendelkezésre álló információk szerint Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat nem került be abba a körbe (mintába), ahol a Magyar Államkincstár a 2016. évi költségvetési beszámolóra kiterjedően vizsgálatot végez.

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 összevont éves költségvetési beszámolója/pénzügyi kimutatásai között az összhang biztosított-e,
- az éves költségvetési beszámolók megbízható és valós képet nyújtanak-e az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a költségvetése végrehajtásáról, illetve vagyonáról és pénzügyi helyzetéről;
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),

- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a testületi, a Gazdasági és Pénzügyi bizottsági munkában való részvételre is.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a zárszámadási rendeletervezet véleményezéséhez kapcsolódóan, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg(ek) leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A jelentés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei 2016. évi éves költségvetési beszámolóinak összevont adataira kiterjedően *az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének zárszámadásáról* szóló önkormányzati rendeletervezetről készült.

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

- vizsgálta az Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban, valamint dokumentális egyeztetést az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

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

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.)
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.)
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.),
- a Magyar Köztársaság 2016. évi költségvetéséről elfogadott 2015. év C. törvény,
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események elszámolási módjáról.

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

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási 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 (és költségvetési) alapelvek érvényesülnek.

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

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

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang továbbra is fennáll, mivel a hatályos jogi normák gyakorlati érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása biztosítja.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a jogszabályi változásokat figyelembe vették, amely szerint az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönítése megtörtént még 2013-ban.

Az intézményi körben felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabályértelmezések változatlanul igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről. A szabályozottság körében e területen továbbra is biztosítani kell azon szabályzatok önálló elkészítését és az intézmény

vezetője által történő elfogadását, amelyek érintik a szervezet szakmai és gazdálkodási tevékenységét. Különösen fontos feladat volt ez a számviteli változások bevezetésével kapcsolatos jogszabályi rendelkezések érvényesítése, a szabályzatok ennek megfelelő aktualizálásának időben történő végrehajtása érdekében.

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

Az előterjesztés tartalmazza azokat a szöveges beszámolókat, amelyeknek része a belső kontrollrendszer működéséről szóló vezetői nyilatkozat, eleget téve a Bkr. 11. § (2a) bekezdésében foglaltaknak, mely szerint *a helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének, s a vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.*

Az Önkormányzat képviselőjében polgármester úr, a Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan jegyző úr tett vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről.

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

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztására – a valóság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban 2016-ra előírt leltározást elvégezték, a leltárak elkészültek. Mint ahogyan azt az előterjesztés önkormányzati vagyonszerkezetének szöveges értékelést tartalmazó 19. számú mellékletei megerősíti - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - a leltározás mennyiségi felvételt alkalmazva történt, figyelemmel arra, hogy ezt az eljárást a vagyontárgyak meghatározott körében legalább háromévente alkalmazni kell.

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

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának mennyiségi felvétellel történő leltározása az előírtaknak megfelelően megtörtént, a nyilvántartások közötti egyezőséget folyamatosan, év közben is biztosította az Önkormányzat, az évközi vagyonszerkezetek 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 vagyonszerkezetével való egyezőségét ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet 3. §-a értelmében az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2016. december 31-ei fordulónapra.

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

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

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

A zárlati munkák vizsgálatának körében a könyvvizsgálat megállapította, hogy az intézményi körben következetesen elvégezték a követelések minősítését, indokolt esetben mérlegelve értékvesztés elszámolását.

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2016. évben is, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre is számolt értékvesztést az Önkormányzat, az egyedi értékelés elve alapján. Értékvesztés elszámolására került még sor a tartós részesedések körében.

Az év végi zárlat keretében megtörtént a kötelezettségek minősítése.

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont mérlegének adatai

2016. december 31.

Eszközök

E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév az előző év %-ában
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	40 187 802	41 032 557	102,1
Immateriális javak	26 614	28 237	106,1
Tárgyi eszközök	40 022 182	40 865 314	102,1
Befektetett pénzügyi eszközök	139 006	139 006	100,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	.
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	7 282	10 876	149,4
Készletek	7 282	10 876	149,4
Értékpapírok	0	0	.
PÉNZESZKÖZÖK	2 916 319	3 210 649	110,1
KÖVETELÉSEK	869 748	1 034 279	118,9
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	145 363	186 318	128,2
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	17 059	12 689	74,4
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	44 143 573	45 487 368	103,0

Források

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Tárgyév az előző év %-ában
SAJÁT TŐKE	42 274 743	43 651 578	103,3
KÖTELEZETTSÉGEK	926 329	783 332	84,6
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	.
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	942 501	1 052 458	111,7
FORRÁSOK ÖSSZESEN	44 143 573	45 487 368	103,0

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (90, 2%) képvisel az önkormányzati vagyon körében, annak ellenére, hogy az eszközkör – a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök – részarányában ezúttal is 0,8 százalékpontos csökkenés következett be az előző év összetételéhez viszonyítva. Ezen belül az **Immateriális javak** mérlegsor értéke (28 237 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (16 439 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (11 798 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű.

Az immateriális javak értéke az előző évi csökkenéssel szemben 2016-ban némileg (6,1%-kal) nőtt a nyitó állományhoz képest.

A **Tárgyi eszközök** (40 865 314 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 37 224 185 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 426 949 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 3 214 180 E Ft volt 2016. december 31-én. A Beruházások mérlegsor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően állandó változásban van, 2016-ban közel félmilliárd Ft-tal (12,7 %-kal) csökkent (az előző évi jelentősebb növekedéssel szemben).

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 2016. évben is. Többségében azonban csak technikai szerepe volt a terven

felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya, mérlegértéke kevésbé bírt befolyással év végén. Terven felüli értékcsökkenés visszairására nem került sor a költségvetési év során.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyontkimutatás 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.

Az ingatlanvagyon forgalomképesség szerinti összetétele a 2016. december 31-ei bruttó értékük alapján a következő volt:

Forgalomképtelen ingatlanok	19 820 901 E Ft
Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	9 733 941 E Ft
Forgalomképes ingatlanok (üzleti vagyon)	5 576 624 E Ft
Önálló intézmények ingatlanvagyona	8 624 600 E Ft
Önkormányzati ingatlanvagyon összesen	43 756 066 E Ft

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

A befektetett pénzügyi eszközök 139 006 E Ft összegű mérlegértéke az előző évi záró állományhoz képest nem változott, s kizárólag tartós részesedésekből áll.

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.

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

A **készletek** 10 876 E Ft összegű állománya az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, más jellegű készlettel nem rendelkezett az Önkormányzat. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérlegérték viszonylag jelentős, közel 50%-os mértékű (3 594 E Ft összegű) növekedése - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Forgatási célú értékpapírokkal, nem tartós részesedésekkel 2016 végén az Önkormányzat nem rendelkezett.

A **pénzeszközök** záró értéke 3 210 649 E Ft, amely 294 330 E Ft, azaz 10,1 %-os növekedést mutat az előző év végéhez képest. Ebből az Önkormányzat és intézményei forringszámláin 3 210 017 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya

632 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári zárlatokkal.

A **követelések** záró állománya 18.9 %-os növekedést mutat az előző év végéhez képest, 1 034 279 E Ft együttes összegüket a mérleg – a számviteli előírásoknak megfelelően - esedékesség és a rovatrendhez igazodó jogcímek szerint részletezi.

Az év végén fennálló követelések nagyobb hányada 2016-ban esedékes követelésekből adódott (850 307 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek (együttesen 169 251 E Ft) 16,4%-át tették ki az összes követelésnek.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke tovább (közel 20%-kal) csökkent, s 2016-ban sem volt számottevő nagyságrendű (14 721 E Ft).

A mérlegstruktúrában önálló sorként jelennek meg az **Egyéb sajátos elszámolások**, amelyek állománya az év során tovább növekedett, s 2016 végére 186 318 E Ft nagyságrendet ért el, amely 28,2 %-kal magasabb az előző év végi összegüknél.

Az Önkormányzat és intézményei a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazták az államháztartás szervezeteinél is lehetővé tett időbeli elhatárolást, a pénzügyi számvitelben. Az **aktív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti értéke 12 689 E Ft, amely 4 445 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 8 244 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik. Az elhatárolások mértéke 2016-ban az előző év végi állományuk háromnegyedére (74,4 %-ára) mérséklődött.

4.1.2. Források

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

A **saját tőke** (43 651 578 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyon induláskori értéke** (41 377 984 E Ft), amelynek összege – helyesen - az államháztartás számvitelének 2014-től bevezetett változása során meghatározott összeggel azonos maradt. Hasonlóak érvényesek az **egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira** (1 717 238 E Ft). A **nemzeti vagyon változásai** (91 047 E Ft) a saját tőkére érdemi hatást nem gyakoroltak.

Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény** számviteli szabályok szerint megállapított negatív összege (-805 809 E Ft), amely az előző év hasonlóan negatív tételének alig több, mint egyharmada (37,4 %-a), illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (1 271 119 E Ft), amely az előző évihez hasonló mértékű (annak 94,2 %-a) ellenkező előjelekkel, s viszonylag jelentős mértékben hatott a saját tőkére.

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2016-ban közel 20 %-kal, (84,6 %-ra) csökkentek (783 332 E Ft).

A kötelezettségekből év végén a **kötelezettség jellegű sajátos elszámolások** (kapott előlegek) jelentették a legnagyobb részt (641 513 E Ft), a további kötelezettségekből 90 421 E Ft a 2016. évben esedékes tételekből, 51 398 E Ft pedig a költségvetési évet

követően esedékes összegekből adódott. Az előbbi kötelezettségeket a mérleg rovatrendnek megfelelő kiadási jogcímenként is részletezi.

A **passzív időbeli elhatárolások** közel egymilliárd Ft-nál valamivel nagyobb összegben (1 052 458 E Ft) érintik a mérleget, amelynek nagyobb hányada halasztott eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódik (615 305 E Ft), a költségek, ráfordítások elhatárolása 356 480 E Ft-ot tesz ki, míg az eredményszemléletű bevételeké alacsonyabb összegű (80 673 E Ft).

4.2. Eredménykimutatás

Az államháztartási számvitel alapján – a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve - a költségvetési szférában is eredménykimutatást kell készíteni 2014 óta. Miután 2016 volt a harmadik év, amikor nem csak pénzforgalmi szemlélet alapján kerültek a gazdasági események a könyvekbe, az eredménykimutatás évek közötti összehasonlításra is lehetőséget nyújt.

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 2016-ban a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi - bevétele 6 313 842 E Ft volt, ami 3,3 %-os csökkenést jelent az előző évhez képest. Ennél magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből (jórészt működési támogatásokból): 10 055 606 E Ft, amely az előző évinél 22,8 %-kal magasabb összeg. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (2 152 026 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (4 531 244 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 007 781 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (7 426 751 E Ft), s ezek alapján alakul ki a tevékenység eredménye (1 251 646 E Ft).

A tevékenység eredményének és a pénzügyi műveletek eredményének (21 369 E Ft) összege adja az 1 271 119 E Ft mérleg szerinti eredményt, amely az előző évhez (1 349 546 E Ft) hasonló nagyságrendet képvisel.

4.3. Költségvetési jelentés

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

A költségvetési jelentés adatai alátámasztják az előterjesztésnek a 2016. évi költségvetés végrehajtására vonatkozó információit, amelyek szerint 2016. évben **a költségvetési bevételek és a finanszírozási bevételek 28 290 617 E Ft- ban realizálódtak**, míg a költségvetési és finanszírozási **kiadások teljesítése összességében 25 241 438 E Ft** (89,2 %-os) **volt**. A teljesített bevételek és kiadások a finanszírozási tételek számbavételével jóval meghaladták az előző évi tényadatokat, amely a pénzeszközök lekötött betétként

történő elhelyezésének, illetve megszüntetésének 14 520 463 E Ft összegével függ össze, mivel 2015-ben ilyen tranzakciók hatása nem jelent meg a finanszírozási tételek között.

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

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

4.4. Maradványkimutatás

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

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

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek **összes maradványa** az év végén **3 049 179 E Ft**, amely 124 687 E Ft-tal, azaz 4,3 %-kal magasabb az előző évi összegnél.

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

Alaptevékenység költségvetési bevétele:	10 811 195 E Ft
Alaptevékenység költségvetési kiadásai:	10 716 427 E Ft
Alaptevékenység költségvetési egyenlege:	94 768 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási bevételei:	22 237 049 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	19 282 638 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege:	2 954 411 E Ft
Alaptevékenység maradványa	3 049 179 E Ft
Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei:	4 549 E Ft
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai:	4 549 E Ft
Összes maradvány:	3 049 179 E Ft

Az összes maradványból 974 810 E Ft kötelezettségvállalással terhelt, **2 074 369 E Ft** a **szabad maradvány**, amit a megfelelő nyilvántartások igazolnak.

4.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei, űrlapjai

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

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2016. évi gazdálkodása összességében **kiegyensúlyozott pénzügyi környezetben** zajlott, amelyhez ezúttal is hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, illetve az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott, vagyonkimutatásában ezzel összhangban részletezett, **vagyona gyarapodott**, az eszközök értéke - jórészt a fejlesztések következtében - **1 343 796 E Ft-tal, azaz 3,0 %-kal nőtt**, miközben a kötelezettségek az előző év végéhez viszonyítva 142 997 E Ft-tal (15,4 %-kal) csökkentek. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2016. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, még akkor is, ha a korábbi adósságrendezés - 2016-ban is érezhetően - megnyugtatóan hatott a forrásszerkezet alakulására, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitására.

Az eszközök mérleg szerinti értékének megoszlása az Önkormányzat és intézményei között a 2016. december 31-ei fordulónapon a következők szerint alakult (adatok E Ft-ban):

Önkormányzat	37 585 629 E Ft	(82,6%)
Intézmények (Polgármesteri Hivatallal együtt)	7 901 739 E Ft	(17,4%)
XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen	45 487 368 E Ft	(100,0%)

Az Önkormányzat és intézményei 2016. december 31-ei mérlegének fő adatait (E Ft-ban) a következő táblázat tartalmazza:

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	9 250	2 548	11 798
A/I/2 Szellemi termékek	15 943	496	16 439
A/I Immateriális javak	25 193	3 044	28 237
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	30 011 666	7 212 519	37 224 185
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	204 423	222 526	426 949
A/II/4 Beruházások, felújítások	3 194 155	20 025	3 214 180
A/II Tárgyi eszközök	33 410 244	7 455 070	40 865 314
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	139 006	0	139 006
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	33 574 443	7 458 114	41 032 557
B/I Készletek	0	10 876	10 876
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	0	10 876	10 876

C) PÉNZESZKÖZÖK	3 049 002	161 647	3 210 649
D) KÖVETELÉSEK	816 066	218 213	1 034 279
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	145 465	40 853	186 318
F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	653	12 036	12 689
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	37 585 629	7 901 739	45 487 368
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	35 333 577	6 044 407	41 377 984
G/II Nemzeti vagyon változásai	0	91 047	91 047
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 609 789	107 449	1 717 238
G/IV Felhalmozott eredmény	-817 075	11 265	-805 810
G/VI Mérleg szerinti eredmény	246 710	1 024 409	1 271 119
G/ SAJÁT TŐKE	36 373 001	7 278 577	43 651 578
H) KÖTELEZETTSÉGEK	668 160	115 172	783 332
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	544 468	507 990	1 052 458
FORRÁSOK ÖSSZESEN	37 585 629	7 901 739	45 487 368

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

A gazdálkodásban visszafogottságra utal az év végi, jelentős összegű (3 049 179 E Ft) maradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A költségvetési és a finanszírozási bevételek teljesítési szintje a módosított előirányzatnak megfelelő (100,0%), míg a költségvetési és finanszírozási kiadások 89,2 %-ra teljesültek az éves költségvetési beszámoló szerint. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek kisebb hányada kötelezettségvállalással terhelt, illetve a 2016. évi költségvetésben, forrásként, igénybevétele már megtörtént, a nagyobb része szabad maradvány.

Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2016. évi gyarapodásán belül a mérlegcsoportok közül kiemelkedő (1 225 304 E Ft összegű) volt az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának növekedése. Pénzeszközökből közel 300 millió Ft-tal (294 330 E Ft-tal) állt nagyobb összeg rendelkezésre az év végén az év eleji pénzkészletnél.

A kötelezettségek mértéke közel 150 millió Ft-tal (142 997 E Ft-tal) csökkent az év során, 783 332 E Ft-ra, amely 15, 4 %-kal alacsonyabb az előző évi záró értéknél.

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

6. Összegzés

A könyvvizsgálat véleménye szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi összevont éves költségvetési beszámolója az Önkormányzat és intézményei 2016. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2016. december 31.én fennálló vagyoni és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

A könyvvizsgálat a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2016. évi zárszámadási rendeletervezetét - az éves költségvetési beszámolók tartalmával összefüggésben - felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2017. május 9.



Dr. Printz János
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 36.
kamarai nyt. szám: 000267
költségvetési minősítés száma: KM002198



Dr. Printz János
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagszám: 004097
költségvetési minősítés száma: KM000665

MELLÉKLETEK

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2016. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

(2015-2016. évi adatok)

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2015.	Tárgyév (%) 2016.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	91,0	90,2	-0,8
Immateriális javak	0,1	0,1	0,0
Tárgyi eszközök	90,6	89,8	-0,8
Befektetett pénzügyi eszközök	0,3	0,3	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,0	0,0	0,0
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
Pénzeszközök	6,6	7,1	+0,5
Követelések	2,0	2,3	+0,3
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,3	0,4	+0,1
Aktív időbeli elhatárolások	0,1	0,0	-0,1
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	95,8	96,0	+0,2
Kötelezettségek	2,1	1,7	-0,4
Passzív időbeli elhatárolások	2,1	2,3	+0,2
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

Saját forrás aránya (%):

Saját tőke _____ * 100

$$43\,651\,578 / 45\,487\,368 * 100$$

Előző év (2015.)	Tárgyév (2016.)	Változás
95,8	96,0	+0,2

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

Saját tőke _____ * 100
Nemzeti vagyonba _____

$$43\,651\,578 / 41\,032\,557 * 100$$

Előző év (2015.)	Tárgyév (2016.)	Változás
105,2	106,4	+1,2

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

Pénzeszközök _____
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek _____

$$3\,210\,649 / 90\,421$$

Előző év (2015.)	Tárgyév (2016.)	Változás
13,2	35,5	+22,3

b.) likviditási mutató:

Pénzeszközök + Követelések

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

3 210 649 + 1 034 279 / 90 421

Előző év (2015.)	Tárgyév (2016.)	Változás
17,1	46,9	+29,8

2.) Eladósodottsági mutató

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

Összes kötelezettség (idegen tőke) helyett: Kötelezettségek

$$783\,332 / 45\,487\,368 * 100$$

Előző év (2015.)	Tárgyév (2016.)	Változás
2,1	1,7	-0,4

II.
A költségvetési jelentés adataiból
számított mutatók

Költségvetési kiadások megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 1. számú űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	30,7
Külső személyi juttatások (K12)	2,0
Személyi juttatások (K1)	32,7
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	9,4
Készletbeszerzés (K31)	3,0
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	1,0
Szolgáltatási kiadások (K33)	16,4
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	0,6
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	8,9
Dologi kiadások (K3)	29,8
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,6
Egyéb működési célú kiadások (K5)	3,3
Beruházások (K6)	17,3
Felújítások (K7)	6,2
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,7
Költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

Finanszírozási kiadások megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 3. számú űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0,0
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	24,7
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	75,3
Belföldi finanszírozás kiadásai (K91)	100,0
Finanszírozási kiadások (K9)	100,0

Költségvetési bevételek megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 2. űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	30,2
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	3,7
Közhatalmi bevételek (B3)	50,8
Működési bevételek (B4)	11,5
Ingatlanok értékesítése (B52)	2,3
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0,0
Felhalmozási bevételek (B5)	2,3
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,3
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	1,2
Költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Finanszírozási bevételek megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 4. űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	13,2
Maradvány igénybevétele (B813)	13,2
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0,1
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	21,4
Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	65,3
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	100,0
Finanszírozási bevételek (B8)	100,0

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek
alakulása 2016. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	519 513	635 905	122,4	167 435	214 402	128,1	686 948	850 307	123,8
Költségvetési évet követően esedékes követelések	164 931	169 250	102,6	0	0	-	164 931	169 250	102,6
Összesen	684 444	805 155	117,6	167 435	214 402	128,1	851 879	1 019 557	119,7

Kiegészítve "Követelés jellegű sajátos elszámolások"-kal:

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	519 513	635 905	122,4	167 435	214 402	128,1	686 948	850 307	123,8
Költségvetési évet követően esedékes követelések	164 931	169 250	102,6	0	0	-	164 931	169 250	102,6
Követelés jellegű sajátos elszámolások	13 983	10 910	78,0	3 885	3 811	98,1	17 868	14 721	82,4
Összesen	698 427	816 065	116,8	171 320	218 213	127,4	869 747	1 034 278	118,9

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2016. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	100 015	6 202	6,2	121 206	84 219	69,5	221 221	90 421	40,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	76 593	30 122	39,3	8 133	21 276	261,6	84 726	51 398	60,7
Összesen	176 608	36 324	20,6	129 339	105 495	81,6	305 947	141 819	46,4

Kiegészítve „Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások”-kal:

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	100 015	6 202	6,2	121 206	84 219	69,5	221 221	90 421	40,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	76 593	30 122	39,3	8 133	21 276	261,6	84 726	51 938	60,7
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	616 264	631 835	102,5	4 117	9 678	235,1	620 381	641 513	103,4
Összesen	792 872	668 159	84,3	133 456	115 173	86,3	926 328	783 332	84,6