



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2017. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2018. május 22.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2017. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,
VALAMINT
A 2017. ÉVI ÉVES
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2017. május 22.

Szám: 47/1/2018.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2017. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló** – 2018. április 27-ei keltezésel előterjesztett – **rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint a **teljesített bevételek összege 21 362 038 Ft, a teljesített kiadások összege 19 810 204 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** 2017. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

A vélemény alapja

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

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

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 elkészítéséért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

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

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

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

A könyvvizsgáló zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége

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

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatot, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendeletervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli

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

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyongkimutatására, 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 könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. május 22.

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

Szám: 47/2/2018.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (az Önkormányzat) 2017. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont költségvetési beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített összevont mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszeg 42 719 451 E Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó összevont költségvetési jelentésből (pénzügyi mérlegből) – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 11 024 122 E Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 10 337 916 E Ft, így a teljesített összes bevétel 21 362 038 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 11 708 183 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 8 102 021 E Ft, így a teljesített összes kiadás 19 810 204 Ft, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó eredménykimutatásból, melyben a mérleg szerinti eredmény 761 991 E Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint az összevont költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2017. 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 Könyvvizsgálói 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

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

A vezetés felelős az összevont 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 (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont költségvetési beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, 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 és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont költségvetési beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont 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 költségvetési beszámoló 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 az összevont költségvetési 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 költségvetési 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 feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont 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 folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont költségvetési beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont költségvetési beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2018. május 22.


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

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2017. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. 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 ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A zárszámadási rendeletervezet és az éves költségvetési beszámoló összefüggései tekintetében 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, de a jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészített 2017. évi összevont (konszolidált) beszámoló is rendelkezésre állt.

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 2017. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett új számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmában is.

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

A költségvetési és pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóság-nak 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 Áhsz. hatályos előírásai szerint az éves költségvetési beszámólót 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 jelentés kiegészítésére is- előfordulnak ezer forintban (E Ft-ban) megadott adatok, információk, ami elsősorban az évek közötti könnyebb összehasonlításokat szolgálja.

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

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

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** a Magyar Államkincstár készíti el, és azt e rendelet 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 15-éig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2017. évi konszolidált beszámolója elkészült, a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt.

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 rendeletervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatnál a Magyar Államkincstár eddig nem végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés, s érvényes volt ez a 2017. évi éve költségvetési beszámolóra is.

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

I.

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- a zárszámadás és az Önkormányzat éves költségvetési beszámolója/pénzügyi kimutatásai között az összhang biztosított-e,
- az éves költségvetési beszámolók megbízható és valós képet nyújtanak-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, a költségvetése 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 kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére, valamint az éves költségvetési beszámolók és az Önkormányzat összevont (konzolidált) beszámolójának együttes áttekintése.

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

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

A jelentés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei 2017. évi éves költségvetési beszámolóinak összevont adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2017. évi költségvetésének zárszámadásáról* szóló rendeletervezetről készült.

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

- vizsgálta az Önkormányzat 2017. 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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet;
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyar Köztársaság 2017. évi költségvetéséről elfogadott 2016. 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 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 rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendeletervezet 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 rendeletervezet 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 összeítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságállományát lejárat és ügyletek szerint,
- a vagyonkimutatást és

- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket,
- 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 az Önkormányzatnál és intézményeinél továbbra is fennáll, mivel a hatályos jogi normák gyakorlati érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása biztosítja.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a jogszabályi 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 továbbra is igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről. A szabályozottság körében e területen is biztosítani kell azon szabályzatok önálló elkészítését és az intézmény vezetője által történő elfogadását, amelyek érintik a szervezet szakmai és gazdálkodási tevékenységét. Különösen fontos feladat volt ez a számviteli változások átvezetését igénylő és a belső kontrollokkal kapcsolatos jogszabályi rendelkezések érvényesítése érdekében.

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

Az előterjesztés tartalmazza azokat a szöveges beszámolókat, amelyeknek része a belső kontrollrendszer működéséről szóló nyilatkozat.

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, halmazódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban 2017-re előírt leltározást elvégezték, a leltárak elkészültek. A Polgármesteri Hivatalban mindezeket következtében a mérleg egyes sorainak alátámasztására a leltározási dokumentumok, a leltárak rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat ingatlanvagyonának mennyiségi felvétellel történő leltározása az előírásoknak megfelelő ütemezésben megtörtént, a nyilvántartások közötti egyezőséget folyamatosan, év közben is biztosította az Önkormányzat, az évközi vagyonszállások

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

A könyvvizsgálat a mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással való egyezőségét ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankaszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozó előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vagyonaiba beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2017. december 31-ei fordulónapra.

Az elvégzett egyeztetések alapján *a könyvvizsgálat továbbra is indokoltnak tartja a vagyonskimutatás minden elemére kiterjedő, mennyiségi felvétellel, számlálással megvalósuló leltározás folyamatos elvégzését, függetlenül annak előírt gyakoriságától.*
(A 2014-től érvényes szabályozás értelmében a továbbiakban a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás lesz kötelező.)

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

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

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2017. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre is számolt értékvesztést az Önkormányzat az egyedi értékelés elve alapján.

Az év végi zárlat keretében megtörtént a kötelezettségek minősítése, illetve az indokolt árfolyamváltozások számbavétele is

4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. A mérleg felülvizsgálata

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont mérlegének adatai 2017. december 31.

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	34 449 203	4 598 839	39 048 042
Immateriális javak	21 976	8 089	30 065
Tárgyi eszközök	34 356 527	4 590 750	38 947 277
Befektetett pénzügyi eszközök	70 700	0	70 700
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	850 000	9 012	859 012
Készletek	0	9 012	9 012
Értékpapírok	850 000	0	850 000
PÉNZESZKÖZÖK	1 471 187	298 496	1 769 683
KÖVETELÉSEK	666 917	263 955	930 872
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ- SOK	14 894	83 339	98 233
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	7 084	6 525	13 609
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	37 459 285	5 260 166	42 719 451

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
SAJÁT TŐKE	36 007 844	4 429 018	40 436 862
KÖTELEZETTSÉGEK	810 801	228 588	1 039 389
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	640 640	602 560	1 243 200
FORRÁSOK ÖSSZESEN	37 459 285	5 260 166	42 719 451

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (91,4 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** mérleg sor értéke (30 065 E Ft) két mérleg tételeből tevődik össze; részben szellemi termékek (15 416 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (14 649 E Ft) képezik a mérleg csoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak mérleg értéke némileg (6,5 %-kal) nőtt az előző évhez viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (38 947 277 E Ft) mérleg csoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 34 074 405 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 528 787 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 4 344 085 E Ft volt 2017. december 31-én. A Beruházások mérleg sor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően folyamatos változásban van, 2017-ben 1 129 905 E Ft-tal (35,2 %-kal) nőtt.

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 2017. évben is. Többségében azonban csak technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya, mérleg értéke kevésbé bírt befolyással év végén. Terven felüli értékcsökkenés visszairására nem került sor a költségvetési év során.

Az ingatlan kataszteri 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 **befektetett pénzügyi eszközök** 70 700 E Ft összegű mérleg értéke a nyitó állománynak (139 006 E Ft) alig több mint felét teszi ki, a REHAB Kf-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft értékében dokumentumokkal alátámasztottan bekövetkezett csökkenés következtében képest nem változott, s kizárólag tartós részesedésekből adódik.

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

A **készletek** 9 012 E Ft összegű állománya az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, más jellegű készlettel nem rendelkezett az Önkormányzat. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérleg érték némi csökkenése - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Értékpapírként államkötvény 2017. év végi névértékét tartalmazza az Önkormányzat mérlege, 850 000 E Ft összegben.

A **pénzeszközök** záró értéke 1 769 683 E Ft, amely 1 440 965 E Ft összegű csökkenést mutat az előző év végéhez képest. Ebből az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 1 769 036 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 647 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári zárlatokkal.

A **követelések** záró állománya (930 872 E Ft) több mint száz millió forint (103 406 E Ft) csökkenést jelent az előző év végéhez képest, együttes összegüket a mérleg – a számviteli előírásoknak megfelelően – esedékesség, illetve a rovatrendhez igazodó jogcímek szerint részletezi.

Az év végén fennálló követelések nagyobb hányada 2017-ben esedékes követelésekből adódott (822 427 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek (együttesen 95 772 E Ft) összes követelés alig több mint egytizedét tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2017-ben is csökkent, s az év végén nem volt számottevő nagyságrendű (12 673 E Ft).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** összege az év során közel felére esett vissza, s 2017 végén 98 233 E Ft-ot tett ki.

A számviteli szabályok az államháztartás szervezeteinél is lehetővé teszik - a pénzügyi számvitelben – az időbeli elhatárolás alkalmazását. Az **aktív időbeli elhatárolások** mérleg szerinti értéke mindössze 3 169 E Ft, amely 3 169 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 10 440 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik.

4.1.2. Források

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

A **saját tőke** (40 436 862 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyoni induláskori érték** (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 vagyoni változásai** (-3 885 660 E Ft) 2017-ben a saját tőkére viszonylag jelentős hatást gyakoroltak. Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény** összege (465 310 E Ft), illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (761 991 E Ft) egyaránt növelőleg hatottak a saját tőkére. A különböző irányú változások eredőjeként az Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2017-ben 3 214 716 E Ft-tal csökkent.

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2017-ben 256 057 E Ft-tal nőttek, s az év végén meghaladták az 1 milliárd Ft-ot (1 039 389 E Ft).

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 1 milliárd forintnál nagyobb mérlegértéket (1 243 200 E Ft-ot) képviselt 2017. december 31-én E Ft, amely 190 742 E Ft-tal magasabb az előző év végi állománynál, s elsősorban költségek, ráfordítások elhatárolásából adódnak.

A mérleg főösszegében 2 767 917 E Ft csökkenés következett be 2017-ben. Az előterjesztés (19. melléklet) ennek fő okát abban jelöli meg, hogy az Önkormányzat által 2016. dec-

ember 31-ig működtetett iskolák ingatlanvagyonát és egyéb tárgyi eszközeit át kellett adni az Észak-Pesti Tankerületi Központnak.

4.2. Eredménykimutatás

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 2017-ben a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi – bevétele 6 664 362 E Ft volt. Ennél magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből (jórészt működési támogatásokból): 10 061 863 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (2 153 916 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (4 667 526 E Ft), az értékcsökkenési leírás (983 140 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (8 087 551 E Ft).

A tevékenység eredményét (814 091 E Ft) 52 100 E Ft-tal csökkent a pénzügyi műveletek eredménye (vesztése, amely kamatokkal és értékvesztéssel függ össze. Az előbbi összegekből vezethető le a **761 991 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**, amely az intézmények körében realizálódott, mivel az Önkormányzat veszteséggel (-365 195 E Ft) zárta az évet.

4.3. Költségvetési jelentés

Az összevont költségvetési jelentés 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 – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

4.4. Maradványkimutatás

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 **összes maradványa** az év végén **1 551 834 E Ft**.

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

Alaptevékenység költségvetési bevétele:	11 022 079 E Ft
Alaptevékenység költségvetési kiadásai:	11 706 185 E Ft
Alaptevékenység költségvetési egyenlege:	- 684 106 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási bevételei:	15 250 646 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	13 014 750 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási maradványa:	2 235 896 E Ft
Alaptevékenység maradványa:	1 551 789 E Ft

Az alaptevékenység összes maradványból 842 573 E Ft kötelezettségvállalással terhelt, 709 216 E Ft a szabad maradvány.

A vállalkozási tevékenység maradványa 2017-ben 45 E Ft volt, amelyből - a befizetési kötelezettség miatt - 41 E Ft használható fel szabadon.

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 2017. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi környezetben 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 évinél valamivel kevesebb. Az eszközök értéke – jórészt ingatlanvagyon és egyéb tárgyi eszközök átadásának következtében 2 767 917 E Ft-tal, azaz 6,1 %-kal csökkent, miközben a kötelezettségek 1 milliárd Ft fölé emelkedtek.

A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2017. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban. A korábbi az adósságrendezés megnyugtató alapokat teremtett a forrás szerkezet kedvező alakulásához, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitásához.

A gazdálkodás eredményességét mutatja az év végi, jelentős összegű maradvány, amelynek elfogadása és felosztása az Önkormányzat Képviselő-testületének jogköre.

A költségvetési és a finanszírozási bevételek teljesítési szintje 100,0 %, míg a költségvetési és finanszírozási kiadások 92,7%-ra teljesültek az éves költségvetési beszámoló szerint. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek 54,3%-a kötelezettségvállalással terhelt, 45,7%-a azonban szabad maradvány.

Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2017. évi alakulása összefüggésben állt a feladatok változásával, ugyanakkor egyes vagyonelemeknél (pl. a beruházások, felújítások állományában) gyarapodás mutatkozott. Módosult a vagyon szerkezete is. Pl. a pénzeszközök állománya közel másfél milliárd Ft-tal csökkent, miközben 850 millió Ft értékben államkötvényhez jutott az Önkormányzat.

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, megerősítheti azokat a tendenciákat, javíthatja azokat a mutatókat, amelyek a 2017. évet jellemezték.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet - és a 2017. évi éves költségvetési beszámolót - felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselőtestület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2018. május 22.



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



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

MELLÉKLETEK

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2017. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2016.	Tárgyév (%) 2017.	Összetétel- változás (százalékpont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	90,2	91,4	+1,2
Immateriális javak	0,1	0,1	0,0
Tárgyi eszközök	89,8	91,1	+1,3
Befektetett pénzügyi eszközök	0,3	0,2	-0,1
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	0,0	2,0	+2,0
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	0,0	2,0	+2,0
Pénzeszközök	7,1	4,2	-2,9
Követelések	2,3	2,2	-0,1
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,4	0,2	-0,2
Aktív időbeli elhatárolások	0,0	0,0	0,0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	96,0	94,7	-1,3
Kötelezettségek	1,7	2,4	+0,7
Passzív időbeli elhatárolások	2,3	2,9	+0,6
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

Saját forrás aránya (%):

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

$$40\,436\,862 / 42\,719\,451 * 100$$

Előző év (2016.)	Tárgyév (2017.)	Változás
96,0	94,7	-1,3

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

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

$$42\,719\,451 / 39\,048\,042 * 100$$

Előző év (2016.)	Tárgyév (2017.)	Változás
106,3	109,4	+3,1

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

$$1\,769\,683 + 850\,000 / 257\,326$$

Előző év (2016.)	Tárgyév (2017.)	Változás
35,5	10,2	-25,3

b.) likviditási mutató:

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

$$1\,769\,683 + 850\,000 + 930\,872 / 257\,326$$

Előző év (2016.)	Tárgyév (2017.)	Változás
46,8	13,8	-33,0

2.) Eladósodottsági mutató

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

$$1\,039\,389 / 42\,719\,451 * 100$$

Előző év (2016.)	Tárgyév (2017.)	Változás
1,7	2,4	+0,7

2. sz. melléklet

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek alakulása 2017. évben

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármestéri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	635 905	564 031	88,7	214 402	258 396	120,5	850 307	822 427	96,7
Költségvetési évet követően esedékes követelések	169 250	95 772	56,6	0	0	-	169 250	95 772	56,6
Összesen	805 155	659 803	81,9	214 402	258 396	120,5	1 019 557	918 199	90,1

Kiegészítve "Követelés jellegű sajátos elszámolások"-kal:

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármestéri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	635 905	564 031	88,7	214 402	258 396	120,5	850 307	822 427	96,7
Költségvetési évet követően esedékes követelések	169 250	95 772	56,6	0	0	-	169 250	95 772	56,6
Követelés jellegű sajátos elszámolások	10 910	7 114	65,2	3 811	5 559	145,9	14 721	12 673	86,1
Összesen	816 065	666 917	81,7	218 213	263 955	121,0	1 034 278	930 872	90,0

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2017. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármestéri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	6 202	58 061	936,2	84 219	199 265	236,6	90 421	257 326	284,6
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	30 122	66 637	221,2	21 276	19 582	92,0	51 398	86 219	167,7
Összesen	36 324	124 698	343,3	105 495	218 847	207,4	141 819	343 545	242,2

Kiegészítve „Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások”-kal:

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármestéri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	6 202	58 061	936,2	84 219	199 265	236,6	90 421	257 326	284,6
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	30 122	66 637	221,2	21 276	19 582	92,0	51 398	86 219	167,7
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	631 835	686 103	108,6	9 678	9 741	100,7	641 513	695 844	108,5
Összesen	668 159	810 801	121,3	115 173	228 588	198,5	783 332	1 039 389	132,9

II.
A költségvetési jelentés alapján számított mutatók

Költségvetési kiadások megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 1. számú űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	29,9
Külső személyi juttatások (K12)	2,2
Személyi juttatások (K1)	32,1
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7,6
Készletbeszerzés (K31)	2,7
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	0,8
Szolgáltatási kiadások (K33)	14,1
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	0,5
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	11,3
Dologi kiadások (K3)	29,4
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,5
Egyéb működési célú kiadások (K5)	2,8
Beruházások (K6)	22,6
Felújítások (K7)	3,6
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1,4
Költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

Finanszírozási kiadások megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 3. számú űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	34,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0,2
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	37,8
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	28,0
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)	31,9
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0,4
Közhatalmi bevételek (B3)	50,8
Működési bevételek (B4)	12,3
Ingtatlanok értékesítése (B52)	3,5
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0,0
Felhalmozási bevételek (B5)	3,5
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	1,0
Költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Finanszírozási bevételek megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 4. űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Belföldi értékpapírok bevételei (B812)	23,5
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	20,0
Maradvány igénybevétele (B813)	20,0
Allamháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0,4
Központi, irányító szervek támogatás (B816)	32,2
Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	23,9
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	100,0
Finanszírozási bevételek (B8)	100,0