



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2019. április 16.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2018. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló** – 2019. április 10-ei keltezéssel előterjesztett – **rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint a **teljesített költségvetési bevételek összege 12 366 132 E Ft**, a **teljesített költségvetési kiadások összege 11 444 832 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** 2018. 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.

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, 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 rendelettervezetért

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

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és 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 könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni 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 bizonyítékokat szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási 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 rendeletervezetben

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, 2019. április 16.



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
2018. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2019. április 16.

KIEGÉSZÍTÉS

Szám: 35/1/2019.

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2018. 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 véleményünket az Önkormányzat és az intézményei által elkészített éves költségvetési beszámolókra, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által összevont pénzügyi kimutatásokra (az éves összevont költségvetési beszámolóra) alapoztuk. A jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészített 2018. évi összevont (konszolidált) beszámoló még nem állt rendelkezésre.

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 2018. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének adattartalmában is.

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

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

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy biztosítsák. A beszámoló fő részei a költségvetési

számvitel alapján a **költségvetési jelentés**, a **maradványkimutatás**, illetve a pénzügyi számvitel alapján a **mérleg**, az **eredménykimutatás** és a **kiegészítő melléklet**. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az Áhsz. hatályos előírásai szerint az éves költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek. A szöveges 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 2018. évi konszolidált beszámolója – a már említettek szerint – a jelentés lezárásakor még nem állt rendelkezésre.

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 ellenőrzést, s érvényes volt ez a 2018. 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 költségvetés végrehajtásáról, vagyoni és pénzügyi helyzetéről, illetve
- hogyan alakultak az előbbiek fő jellemzői, mutatói.

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

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a számviteli és információs rendszer, valamint a belső kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendeletervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolói összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendeletervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

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 valóságának, 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 2018. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2018. 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 2018. 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 (Áhsz.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyar Köztársaság 2018. évi költségvetéséről elfogadott 2017. évi. C. törvény;
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról.

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

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak, amelynek következtében a következetesség, folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

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

- 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, valamint
- 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, beleértve az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönített jóváhagyását és alkalmazását.

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 (ezen belül a belső ellenőrzésben) 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 a 2018. augusztus 31-ig tartó időszakra vonatkozóan Ancsin László jegyző, szeptember 1. és december 31. közötti időszak tekintetében a jegyzői jogkörben eljáró aljegyző 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 valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban 2018-ra előírt leltározást elvégezték, a leltárak elkészültek. A Polgármesteri Hivatalban mindezek 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 vagyonváltozások átvezetése mellett. A könyvvizsgálat, az előterjesztés adatait és információit is hasznosítva ellenőrizte a kataszter és a főkönyvi könyvelés adatainak megfeleltetését.

A könyvvizsgálat a mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonskimutatással való egyezőségét ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozó előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2018. december 31-ei fordulónapra. A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonskimutatási nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét (kataszteri egyezőség: főkönyv – analitika – kataszter) a rendelettervezet 7.6. számú melléklete vezeti le.

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

A zárlati munkák vizsgálatának során 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 2018. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre is állapított meg értékvesztést az Önkormányzat az egyedi értékelés elve alapján.

Az év végi zárlat keretében – a vonatkozó előírások szerint – megtörtént a kötelezettségek minősítése.

4. Az éves beszámolók felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai 2018. december 31.

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTET ESZKÖZÖK	34 757 963	4 728 690	39 486 653
Immateriális javak	29 314	5 949	35 263
Tárgyi eszközök	34 657 949	4 722 741	39 380 690
Befektetett pénzügyi eszközök	70 700	0	70 700
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	850 000	6 129	856 129
Készletek	0	6 129	6 129
Értékpapírok	850 000	0	850 000
PÉNZESZKÖZÖK	2 294 808	378 097	2 672 905
KÖVETELÉSEK	3 338 128	213 353	3 551 481
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ- SOK	78 641	131 250	209 891
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	5 084	16 495	21 579
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	41 324 624	5 474 015	46 798 639

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
SAJÁT TŐKE	37 553 299	4 690 963	42 244 262
KÖTELEZETTSÉGEK	766 073	172 693	938 766
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	3 005 252	610 359	3 615 611
FORRÁSOK ÖSSZESEN	41 324 624	5 474 015	46 798 639

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (84,4 %) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** mérlegcsoport értéke (35 263 E Ft) két mérlegcsoportból tevődik össze; részben szellemi termékek (19 574 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (15 689 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak mérlegértéke viszonylag jelentősen (17,3%-kal) nőtt az előző évhez viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (39 380 690 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 34 430 443 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 575 122 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 4 375 125 E Ft volt 2018. december 31-én. A Beruházások mérlegcsoport a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően folyamatos változásban van, 2018-ban mindössze 31 040 E Ft-tal (0,7%-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 2018. 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 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 záró mérlegértéke megegyezik a 2018. évi nyitó állománnyal. Ebből 70 500 E Ft az Önkormányzat 100%-os tulajdonában lévő három társaság (REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft., a Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft. és a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.) jegyzett tőkéjével egyező összeg, 200 E Ft pedig az Önkormányzat részesedése a Budapesti Önkormányzatok Szövetségében.

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** 6 129 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 közel 3 millió Ft összegű csökkenése – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Értékpapírként államkötvény 2018. év végi névértékét tartalmazza az Önkormányzat mérlege, 850 000 E Ft összegben, amely a nyitó értékkel azonos, s még be nem váltott előző évi kötvényvásárlásból származik.

A **pénzeszközök** záró értéke 2 672 905 E Ft, amely 903 222 E Ft összegű növekedést mutat az előző év végéhez képest. Ebből az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 2 672 099 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkok, betétkönyvek állománya 807 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári zárlatokkal.

A **követelések** záró állománya (3 551 481 E Ft) több mint két és fél milliárd Ft (2 620 609 E Ft) növekedést jelent az előző év végéhez képest, együttes összegüket a mérleg – a számviteli előírásoknak megfelelően – esedékesség, illetve a rovatrendhez igazodó jogcímek szerint részletezi.

Az év végén fennálló követelések kevesebb mint egyharmada adódott 2018-ben esedékes követelésekből (1 116 174 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek (együttesen 2 423 062 E Ft) az összes követelés 68,2%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2018-ben alig változott, s az év végén nem volt számottevő nagyságrendű (12 244 E Ft).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** összege az év során megduplázódott, s 2018 végén 209 891 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 záró értéke – közel 20 millió Ft-os növekedés eredményeként – 21 579 E Ft, amely 9 074 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 12 505 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** (42 244 262 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyon induláskori értéke** (41 377 984 E Ft), amelynek összege – helyesen – az államháztartás számvitelének 2014. évi változása során meghatározott összeggel azonos maradt. Hasonlóan érvényesek a szabályok az **egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira** (1 717 238 E Ft). A **nemzeti vagyon változásai** (-4 311 782 E Ft) 2018-ben a saját tőkére viszonylag jelentős hatást gyakoroltak. Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény** összege (1 227 301 E Ft), illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (2 233 522 E Ft) egyaránt növelőleg hatottak a saját tőkére. A különböző irányú változások eredőjeként az Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2018-ban 1 807 400 E Ft-tal nőtt.

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2018-ban 100 623 E Ft-tal csökkentek, s az év végén az 1 milliárd Ft alatt maradtak (938 766 E Ft).

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 3,5 milliárd forintnál nagyobb mérlegértéket (3 615 610 E Ft-ot) képviselt 2018. december 31-én, amely 2 372 410 E Ft-tal magasabb az előző év végi állománynál, s elsősorban költségek, ráfordítások elhatárolásából adódnak.

A mérleg főösszegében 4 079 188 E Ft növekedés következett be 2018-ban. Az előterjesztés (19. melléklet) ennek fő okát abban jelöli meg, hogy a Fővárosi Önkormányzat adat-szolgáltatása és tájékoztatása alapján 2019. március 15-ei fizetési határidejű iparüzési adó előleget – a korábbiaktól eltérően – a követelésként történő számbavétellel egyidejűleg passzív időbeli elhatárolással el kellett határolni, ami önmagában 2,3 milliárd Ft-tal megnövelte a mérleg főösszegét.

Megnevezés	Nyitó érték (E Ft)	Záró érték (E Ft)	Záró/Nyitó érték %-ban
A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	39 048 042	39 486 653	101,1
B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	859 012	856 129	99,7
C) Pénzeszközök	1 769 683	2 672 905	151
D) Követelések	930 872	3 551 481	381,5
E) Egyéb sajátos elszámolások	98 233	209 891	213,7
F) Aktív időbeli elhatárolások	13 609	21 579	158,6
Eszközök összesen	42 719 451	46 798 638	109,6
G) Saját tőke	40 436 862	42 244 262	104,5
H) Kötelezettségek	1 039 389	938 766	90,3
I) Passzív időbeli elhatárolások	1 243 200	3 615 610	290,8
Források összesen	42 719 451	46 798 638	109,6

4.2. Az eredmény alakulása és kimutatása

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

Az alaptevékenység eredménye a tevékenység nettó 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 2018-ban a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi – bevétele 7 248 496 E Ft volt. Ennél magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből (jórészt működési támogatásokból): 11 122 771 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (2 230 936 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (5 080 010 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 002 686 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (7 887 737 E Ft).

A tevékenység eredményét (2 169 898 E Ft) 63 624 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye (nyeresége, amely a fizetett kamatokat és elszámolt értékvesztéseket meghaladó kapott kamatokból és kamatjellegű önkormányzati bevételekből adódott). Az előbbi összegekből vezethető le a **2 233 522 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**, amelyből 1 545 456 E Ft az Önkormányzatnál, a további összeg az intézményeknél realizálódott, közülük legmagasabb összegű eredményt (461 175 E Ft nyereség) a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet mutatott ki, miközben hat intézmény a számviteli adatai szerint veszteséggel zárta az évet (legnagyobb összeggel – 25 016 E Ft – a XVI. Kerületi Egészségügyi Szolgáltató).

4.3. A 2018. évi költségvetés teljesítése

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, valamint az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2018. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérleg-szerűen bemutatott bevételeit és kiadásait önkormányzati szinten a rendelettervezet 1. melléklete foglalja magában, az Önkormányzatra vonatkozóan a költségvetési, valamint finanszírozási bevételek és kiadások előirányzatait és azok teljesítését az 1. A. és 1. B. mellékletek mutatják be. A mellékletek tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerint.

A 2018. évi költségvetés teljesítésének adatait az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóinak részét képező költségvetési jelentések adatai alátámasztják.

A zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei alapján az Önkormányzat 2018. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult (adatok E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód. ei.)
Költségvetési bevételek	12 318 916	12 366 132	12 366 132	100,0
Finanszírozási bevételek	1 810 000	6 126 549	6 126 549	100,0
Bevételek összesen	14 128 916	18 492 681	18 492 681	100,0
Költségvetési kiadások	13 778 916	13 927 947	11 444 832	82,2
Finanszírozási kiadások	5 461 634	10 071 227	9 796 048	97,3
Finanszírozási kiadások intézményi finanszírozás nélkül	350 000	4 564 738	4 564 737	100,0
Kiadások összesen	14 128 916	18 492 685	16 009 569	86,6

Az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályi előírások miatt egyes adatok tekintetében eltérések mutatkoznak az éves költségvetési beszámolók összevont adatai és a zárszámadási rendelettervezet között. A tartalmi egyezőséget a rendelettervezet előterjesztésének 18. számú melléklete igazolja.

4.4. A költségvetési maradvány alakulása

A maradvány kimutatásának tartalma és szerkezete 2014-től módosult, mivel a költségvetési számvitel szerint azon kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amelyek az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódtak.

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

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek **összes maradványa** az év végén **2 483 112 E Ft**.

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

Alaptevékenység költségvetési bevétele:	12 366 136 E Ft
Alaptevékenység költségvetési kiadásai:	11 444 832 E Ft
Alaptevékenység költségvetési egyenlege:	921 304 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási bevételei:	6 126 549 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:	4 564 737 E Ft
Alaptevékenység finanszírozási maradványa:	1 561 808 E Ft
Alaptevékenység maradványa:	2 483 112 E Ft

Az **alaptevékenység összes maradványból 838 167 E Ft kötelezettségvállalással terhelt, 1 644 946 E Ft a szabad maradvány.**

(A maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az intézményfinanszírozás 5 231 311 E Ft összegét.)

4.5.A költségvetési beszámolók egyéb részei, úrlapjai

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

5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának jogszabályi környezete érdemben nem változott, a költségvetés végrehajtásának mozgásterét az előző időszakokhoz hasonló volt. Ez azt eredményezte, hogy Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2018. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi feltételekkel zajlott, amelyhez ezúttal is hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében.

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 4 079 188 E Ft-tal bővült, amely 9,6 %-os növekedésnek felel. A korábbinál magasabb vagyoneérték zömmel a tárgyi eszközök körében (alapvetően az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományában), valamint a követeléseknél és a pénzeszközöknél mutatkozott. Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2018. évi alakulása összefüggésben állt a feladatok változásával. A követelések év végi záró állományának 2,3 milliárd Ft összegű emelkedése mögött azonban az iparüzési adó előleg megváltozott számbavétele húzódik meg, amely hosszabb távon nem jelent érdemi vagyonsvátást.

A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2018. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, amelyek hatásai – a korábbi az adósságrendezés hatásainak is köszönhetően – a forrásszerkezet kedvező alakulásához, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitásához vezettek, illetve megerősítették azokat.

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

A költségvetési és a finanszírozási bevételek teljesítési szintje 100,0%, míg a költségvetési és finanszírozási kiadások 86,6%-ra teljesültek az éves költségvetési beszámoló szerint. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű (közel 2,5 milliárd Ft) maradvány forrására, amelynek jó egyharmada (33,8%-a) kötelezettségvállalással terhelt, majdnem kétharmada (66,2%-a) viszont szabad maradvány.

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 2018. évet jellemezték.

6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet – és a 2018. évi éves költségvetési beszámolót – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, illetve rendeltetalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2019. április 16.

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, 2018. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2017.	Tárgyév (%) 2018.	Összetétel- változás (százalék- pont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	91,4	84,4	-7,0
Immateriális javak	0,1	0,1	0,0
Tárgyi eszközök	91,1	84,1	-7,0
Befektetett pénzügyi eszközök	0,2	0,2	-0,1
Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	2,0	1,8	-0,2
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	2,0	1,8	-0,2
Pénzeszközök	4,2	5,7	+1,5
Követelések	2,2	7,6	+5,4
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,2	0,5	+0,3
Aktív időbeli elhatárolások	0,0	0,0	0,0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	94,7	90,3	-4,4
Kötelezettségek	2,4	2,0	-0,4
Passzív időbeli elhatárolások	2,9	7,7	+4,8
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

II.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói (adatok Ft-ban)**Saját forrás aránya (%):**

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

42 244 262 050 / 46 798 638 806 * 100

Előző év (2017.)	Tárgyév (2018.)	Változás
94,7	90,3	-4,4

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

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

42 244 262 050 / 39 486 652 990 * 100

Előző év (2017.)	Tárgyév (2018.)	Változás
109,4	107,1	-2,3

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

2 672 905 404 + 850 000 000 / 174 778 941

Előző év (2017.)	Tárgyév (2018.)	Változás
10,2	20,2	+10,0

b.) likviditási mutató:

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

2 672 905 404 + 850 000 000 + 3 551 481 078 / 174 778 941

Előző év (2017.)	Tárgyév (2018.)	Változás
13,8	40,5	+26,7

2.) **Eladósodottsági mutató**

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

(938 766 286 / 46 798 638 806) *100

Előző év (2017.)	Tárgyév (2018.)	Változás
2,4	2,0	-0,4

III.
A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek alakulása 2018. évben

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			Ezer Ft-ban XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	564 031	906 665	160,7	258 396	209 510	81,1	822 427	1 116 174	135,7
Költségvetési évet követően esedékes követelések	95 772	2 423 062	25 300,3	0	0	-	95 772	2 423 062	25 303,3
Összesen	659 803	3 329 727	504,6	258 396	209 510	81,1	918 199	3 539 236	385,5

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	564 031	906 665	160,7	258 396	209 510	81,1	822 427	1 116 174	135,7
Költségvetési évet követően esedékes követelések	95 772	2 423 062	25 300,3	0	0	-	95 772	2 423 062	25 303,3
Követelés jellegű sajátos elszámolások	7 114	8 401	118,1	5 559	3 844	69,1	12 673	12 244	96,6
Összesen	666 917	3 338 128	500,5	263 955	213 354	80,8	930 872	3 551 480	381,5

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2018. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	58 061	26 482	45,6	199 265	148 297	74,4	257 326	174 779	67,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	66 637	76 615	115,0	19 582	19 903	101,6	86 219	96 518	111,9
Összesen	124 698	103 097	82,7	218 847	168 200	76,9	343 545	271 296	79,0

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	58 061	26 482	45,6	199 265	148 297	74,4	257 326	174 779	67,9
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	66 637	76 615	115,0	19 582	19 903	101,6	86 219	96 518	111,9
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	686 103	662 976	96,6	9 741	4 493	46,1	695 844	667 470	95,9
Összesen	810 801	766 073	94,5	228 588	172 693	75,5	1 039 389	938 766	90,3

IV.
A költségvetési kiadások és bevételek szerkezete

Költségvetési kiadások megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 1. számú űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	33,9
Külső személyi juttatások (K12)	2,5
Személyi juttatások (K1)	36,4
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	7,9
Készletbeszerzés (K31)	2,6
Kommunikációs szolgáltatások (K32)	0,9
Szolgáltatási kiadások (K33)	15,4
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	0,5
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	9,3
Dologi kiadások (K3)	28,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,5
Egyéb működési célú kiadások (K5)	4,9
Beruházások (K6)	18,2
Felújítások (K7)	2,8
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,6
Költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

Finanszírozási kiadások megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 3. számú űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Belföldi értékpapírok kiadásai (K912)	4,1
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0,7
Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	53,4
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	41,8
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)	32,2
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	1,2
Közhatalmi bevételek (B3)	50,7
Működési bevételek (B4)	11,4
Ingatlanok értékesítése (B52)	3,9
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0,0
Felhalmozási bevételek (B5)	3,9
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,5
Költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Finanszírozási bevételek megoszlása az összevont önkormányzati beszámoló 4. űrlapja alapján	
Előirányzat megnevezése	Megoszlás %
Belföldi értékpapírok bevételei (B812)	3,5
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	13,7
Maradvány igénybevétele (B813)	13,7
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0,7
Központi, irányító szervei támogatás (B816)	46,1
Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	36,1
Belföldi finanszírozás bevételei (B81)	100,0
Finanszírozási bevételek (B8)	100,0