



**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI**  
**ÖNKORMÁNYZAT**

**2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL**  
**SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

**Budapest, 2020. április 14.**

## TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

#### Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2019. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló – 2020. április 9-ei keltezéssel előterjesztett – **rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) –, amely szerint a teljesített költségvetési bevételek összege 18 099 546 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 15 675 312 E Ft, a finanszírozási bevételek összege 2 584 789 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 76 615 E Ft, a 2019. évi költségvetési maradvány 4 932 408 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 2019. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendeletervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendeletervezet rendeletalkotásra alkalmas.

#### A vélemény alapja

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

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 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 el-  
lentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendeletervezetért**

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendeletervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves zárszámadási rendeletervezet elkészítése.

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

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



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

### **A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért és véleményezéséért való felelőssége**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe 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 észszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe 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 rendelettervezetbe 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 nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös

tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.

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

- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendeletervezetbe belefoglalt számvetési információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálátnk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2020. április 14.

  
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  
2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL  
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL  
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2020. április 14.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, a *Tájékoztató Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi beszámolójáról, valamint javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2019. évi zárszámadási rendeletének megalkotására* tárgyú előterjesztést.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó önkormányzati szintű mérleget, 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 rendelettervezet 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. A jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészített 2019. 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 2019. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének 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 jelentésre, illetve kiegészítésére is – használatosak az ezer forintban (E Ft-ban) megadott adatok, információk, ami elsősorban az évek közötti könnyebb összehasonlításokat, a jobb áttekinthetőséget szolgálja.

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

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó hatályos jogszabályi előírások betartása 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 2019. 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 rendelettervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásul benyújtani.

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatnál a Kincstár eddig nem végzett szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést, s érvényes volt ez a 2019. évi éve költségvetési beszámolóra is.

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

## I.

### A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási 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 beszámolóit 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 2019. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően *az Önkormányzat 2019. 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 2019. 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 2019. évi központi költségvetéséről elfogadott 2018. évi. L. 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, továbbá a rendeletalkotást illetően
- a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény;
- a veszélyhelyzet kihirdetéséről szóló 40/2020. (III. 11.) Korm. rendelet.

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 közzgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,

- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságállományát 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.

Az előterjesztés 1. melléklete alaposan, kellő hivatkozásokkal összegzi a beszámoló és zárszámadás készítésére vonatkozó jogszabályok, valamint a Képviselő-testület részére összeállított zárszámadás kötelező tartalmi elemeinek megjelenését a zárszámadási rendelettervezetben, illetve a tájékoztató táblákban.

## **2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai**

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli 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 jogszabály-értelmezések 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 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 jegyző úr tett vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről.



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

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztására – a valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban 2019-re előírt leltározást elvégezték, a leltárak elkészültek. A Polgármesteri Hivatalban mindezeket következében a mérleg egyes sorainak alátámasztására a leltározási dokumentumok, a leltárak rendelkezésre álltak.

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

A tárgyi eszközökről, az állományukban bekövetkezett változásokról az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal folyamatosan részletező nyilvántartásokat vezet mennyiségben és értékben, ezért a számviteli törvény, illetve az Áhsz. alapján a fizikai leltározási tevékenységet háromévenként kell végrehajtani.

Mennyiségi felvétellel történt leltározásra legutóbb 2018 januárjában került sor. Az eszközök körében azóta bekövetkezett változásokról vezetett nyilvántartások rendelkezésre állnak, pontosak, s a mérlegben szereplő értékükhöz a 2019. december 31-i fordulónapra is kellő alátámasztást nyújtottak

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

A könyvvizsgálat a mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét vizsgálta, 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 2019. december 31-ei fordulónapra. A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét (kataszteri egyezőség: főkönyv – analitika – kataszter) a rendelettervet 7.6. tájékoztató táblája vezeti le.

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

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

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2019. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, a be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre – egyedi értékelésük eredményét figyelembe véve – nem számolt el értékvesztést az Önkormányzat.

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

#### 4. Az éves beszámolók felülvizsgálatának tapasztalatai

##### 4.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai**  
2019. december 31.

Eszközök

Ezer Ft

| Megnevezés                                            | Önkormányzat      | Intézmények<br>Polgármesteri<br>Hivatallal<br>együtt | XVI. kerületi<br>Önkormányzat<br>mindösszesen |
|-------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| <b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ<br/>BEFEKTET ESZKÖZÖK</b> | <b>36 840 346</b> | <b>4 730 613</b>                                     | <b>41 570 959</b>                             |
| Immateriális javak                                    | 24 196            | 6 046                                                | 30 242                                        |
| Tárgyi eszközök                                       | 36 745 450        | 4 724 567                                            | 41 470 017                                    |
| Befektetett pénzügyi eszközök                         | 70 700            | 0                                                    | 70 700                                        |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott<br>eszközök       | 0                 | 0                                                    | 0                                             |
| <b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ<br/>FORGÓESZKÖZÖK</b>     | <b>850 310</b>    | <b>6 395</b>                                         | <b>856 705</b>                                |
| Készletek                                             | 310               | 6 395                                                | 6 705                                         |
| Értékpapírok                                          | 850 000           | 0                                                    | 850 000                                       |
| <b>PÉNZESZKÖZÖK</b>                                   | <b>3 549 541</b>  | <b>1 774 517</b>                                     | <b>5 324 058</b>                              |
| <b>KÖVETELÉSEK</b>                                    | <b>3 408 228</b>  | <b>251 970</b>                                       | <b>3 660 198</b>                              |
| <b>EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ-<br/>SOK</b>               | <b>60 734</b>     | <b>177 151</b>                                       | <b>237 885</b>                                |
| <b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ-<br/>SOK</b>              | <b>1 343</b>      | <b>20 179</b>                                        | <b>21 522</b>                                 |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                              | <b>44 710 502</b> | <b>6 960 825</b>                                     | <b>51 671 327</b>                             |



## Források

*Ezer Ft-ban*

| Megnevezés                                              | Önkormányzat      | Intézmények<br>Polgármesteri<br>Hivatallal<br>együtt | XVI. kerületi<br>Önkormányzat<br>mindösszesen |
|---------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| SAJÁT TŐKE                                              | 40 452 065        | 6 126 504                                            | 46 578 569                                    |
| KÖTELEZETTSÉGEK                                         | 981 485           | 178 454                                              | 1 159 939                                     |
| KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL<br>KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK | 0                 | 0                                                    | 0                                             |
| PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ-<br>SOK                      | 3 276 952         | 655 867                                              | 3 932 819                                     |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                                | <b>44 710 502</b> | <b>6 960 825</b>                                     | <b>51 671 327</b>                             |

### 4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatok összesítése alapján megállapítható, hogy a befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (80,5 %) képvisel az önkormányzati vagyoni körben. Ezen belül az **Immateriális javak** mérlegsor értéke (30 242 E Ft) két mérlegfőcímre tevődik össze; részben szellemi termékek (14 378 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (15 864 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak mérlegértéke viszonylag jelentősen (14,2%-kal) csökkent az előző évhez viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (41 470 017 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 34 648 839 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 546 669 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 6 274 509 E Ft volt 2019. december 31-én. A Beruházások mérlegsor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően folyamatos változásban van, állományuk 2019-ben 1 899 384 E Ft-tal (43,4%-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 2019. évben is. Többségében azonban csak technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének állománya a mérlegértékre kevésbé bírt befolyással év végén. Terven felüli értékcsökkenés visszairására nem került sor a költségvetési év során.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyonkimutatás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségének vizsgálata alapján a könyvvizsgálat véleménye a következők szerint összegezhető:

*Az ingatlanvagyoni számviteli nyilvántartások szerinti bruttó értéke és az ingatlanvagyoni kataszteri nyilvántartásokban szereplő ingatlanvagyoni bruttó értéke között egyezőség állapítható meg.*



A vagyonkimutatás az önkormányzati vagyont az előírt tagolásban a rendelettervezethez mellékelte 7. 1., 7.2. tájékoztató táblák tartalmazzák.

A vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét a nyilvántartások alapján készült 7.5 és 7.6. tájékoztató táblák igazolják.

**A befektetett pénzügyi eszközök** 70 700 E Ft összegű záró mérlegértéke megegyezik a 2019. évi nyitó állománnyal. Ennek túlnyomó részét a 100%-ban önkormányzati tulajdonú társaságok (REHAB-XVI. Foglalkoztató és Szolgáltató Nonprofit Kft., a Sashalmi Piac Ingatlanfejlesztő, Beruházó és Üzemeltető Kft., valamint a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.) jegyzett tőkéjének megfelelő üzletrészei, továbbá a Budapesti Önkormányzatok Szövetségében meglévő részesedés teszik ki.

Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközeinek kezelését, elszámolását tételesen ellenőrizte a könyvvizsgáló. 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** 6 705 E Ft összegű állománya döntően az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, ebből mindössze 310 E Ft értékű készlettel rendelkezett az Önkormányzat. A készletállomány az év végéig ugyan közel 10%-kal (9,4%-kal) gyarapodott, a mérlegérték változása – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

**Értékpapírként** államkötvény 2019. év végi névértékét tartalmazza az Önkormányzat mérlege, 850 000 E Ft összegben, amely a nyitó értékkel azonos, s még be nem váltott korábbi kötvényszerződésből származik.

**A pénzeszközök** záró értéke 5 324 058 E Ft, amely 2 651 153 E Ft összegű növekedést mutat a 2019. évi nyitó pénzkészlethez képest. Ebből az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 5 322 769 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 1 289 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári zárlatokkal. A pénzeszközök jelentős növekedésében tükröződnek a 2019. évi költségvetés végrehajtásának jellemzői és a további tervek megvalósításának már érzékelhető hatásai is. Így pl. az előterjesztés is utal arra, hogy a Szakrendelő fejlesztésére az állami támogatás már rendelkezésre áll.

**A követelések** záró állománya (3 660 198 E Ft) mindössze 3,1%-os (108 717 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 alig több mint egynegyede adódott 2019-ben esedékes követelésekből (1 008 506 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek (együttesen 2 638 874 E Ft) az összes követelés 72,1%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2019-ben sem változott érdemben, s az év végén nem volt számottevő nagyságrendű (12 818 E Ft).



Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** mérleg szerinti összege, az előző évhez hasonló mértékben, 2019 végén 237 885 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 – a 2018. évi mérlegtől alig eltérő összegben – 21 522 E Ft, amely 9 630 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 11 892 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik.

#### 4.1.2. Források

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

A **saját tőke** (46 578 569 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyoni induláskori értéke** (41 377 984 E Ft), amelynek összege – helyesen – az államháztartás számvitelének 2014. évi változása során meghatározott összeggel azonos maradt. Hasonlóak érvényesek az **egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira** (1 717 238 E Ft).

A **nemzeti vagyoni változásai** (év végi állománya: -4 352 955 E Ft, évközi változása: -41 172 E Ft) 2019-ben a saját tőkére viszonylag jelentős hatást gyakoroltak.

Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény** majdnem megháromszorozódott (282,0%) **összege (3 460 823 E Ft)**, illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény (4 375 479 E Ft)** egyaránt lényeges mértékben növelte a saját tőkét. A különböző irányú változások eredőjeként az Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2019-ben 4 334 307 E Ft-tal lett magasabb.

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2019-ben 221 173 E Ft-tal növekedtek, s a mérleg fordulónapján meghaladták az egymilliárd Ft-ot (1 159 939 E Ft).

A **passzív időbeli elhatárolások** közel négymilliárd Ft összegű mérlegértéket (3 932 819 E Ft-ot) képviseltek 2019. december 31-én is, amely 317 209 E Ft-tal (8,8%-kal) volt magasabb az előző év végi állománynál, s elsősorban eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódtak (növekedésük 241 462 E Ft).

A **mérleg főösszegében 4 872 689 E Ft növekedés következett be** 2019-ben, amely az eszközök körében a tárgyi eszközök (beruházások, felújítások), valamint a pénzeszközök, a forrásoknál a felhalmozott és a mérleg szerinti eredmény jelentősebb változásaival függött össze.

Mindezt igazolják a következő táblázat adatai:



| Megnevezés                                       | Nyitó érték (E Ft) | Záró érték (E Ft) | Záró/Nyitó érték %-ban |
|--------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök | 39 486 653         | 41 570 959        | 105,3                  |
| B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök        | 856 129            | 856 705           | 100,1                  |
| C) Pénzeszközök                                  | 2 672 905          | 5 324 058         | 199,2                  |
| D) Követelések                                   | 3 551 481          | 3 660 198         | 103,1                  |
| E) Egyéb sajátos elszámolások                    | 209 891            | 237 885           | 113,3                  |
| F) Aktív időbeli elhatárolások                   | 21 579             | 21 522            | 99,7                   |
| <b>Eszközök összesen</b>                         | <b>46 798 638</b>  | <b>51 671 327</b> | <b>110,4</b>           |
| G) Saját tőke                                    | 42 244 262         | 46 578 569        | 110,3                  |
| H) Kötelezettségek                               | 938 766            | 1 159 939         | 123,6                  |
| I) Passzív időbeli elhatárolások                 | 3 615 610          | 3 932 819         | 108,8                  |
| <b>Források összesen</b>                         | <b>46 798 638</b>  | <b>51 671 327</b> | <b>110,4</b>           |

#### 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 eredményszámla bevételéből, egyéb eredményszámla bevételeiből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagjellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei.

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2019-ben a tevékenység nettó eredményszámla – döntően közhatalmi – bevétele 7 660 548 E Ft volt. Ennél magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszámla bevételeiből (jórészt működési támogatásokból): 16 190 183 E Ft. E bevételeiből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (2 581 208 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (5 548 189 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 038 873 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (10 345 105 E Ft).

A tevékenység eredményét (4 337 356 E Ft) 38 123 E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye (nyeresége, amely a kapott fizetett kamatokat és elszámolt értékvesztéseket meghaladó kamatokkal és kamatjellegű önkormányzati bevételeiből adódott).

Az előbbi összegekből vezethető le a **4 375 479 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**, amelyből 2 898 765 E Ft az Önkormányzatnál, 1 476 714 E Ft pedig az intézményeknél keletkezett. Az intézmények közül legmagasabb összegű eredményt (1 375 100 E Ft nyereség) a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat mutatott ki, miközben hat intézmény a számviteli adatai szerint veszteséggel zárta az évet, bár ennek mértéke egyik esetben sem számottevő. A Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat kedvező eredménye – éves költségvetési beszámolója szöveges indoklása szerint is – alapvetően az Egészséges Budapest Program megvalósítására kapott jelentős fejlesztési támogatással függ össze.



### 4.3. A 2019. 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 és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2019. 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 2019. 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 2019. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult.

| Megnevezés                                                     | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés        | Teljesítés %-a (Telj./Mód) |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|
| <b>Költségvetési bevételek</b>                                 | 16 537 815          | 18 099 546             | 18 099 546        | 100,0                      |
| <b>Finanszírozási bevételek</b>                                | 2 860 760           | 2 584 789              | 2 584 789         | 100,0                      |
| <b>Bevételek összesen</b>                                      | <b>19 398 575</b>   | <b>20 684 335</b>      | <b>20 684 335</b> | <b>100,0</b>               |
| <b>Költségvetési kiadások</b>                                  | 18 648 485          | 20 607 720             | 15 675 312        | 76,1                       |
| <b>Finanszírozási kiadások</b>                                 | 6 388 355           | 6 111 478              | 5 796 852         | 94,9                       |
| <b>Finanszírozási kiadások intézményi finanszírozás nélkül</b> | 750 000             | 76 615                 | 76 615            | 100,0                      |
| <b>Kiadások összesen</b>                                       | <b>19 398 485</b>   | <b>20 684 335</b>      | <b>15 751 927</b> | <b>76,2</b>                |

Az Önkormányzat 2019. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

| Megnevezés                                                   | Részarány (%) |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)     | 23,7          |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 19,6          |
| Közhatalmi bevételek (B3)                                    | 39,8          |
| Működési bevételek (B4)                                      | 8,6           |
| Felhalmozási bevételek (B5)                                  | 8,1           |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6)                       | 0,1           |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)                   | 0,1           |
| <b>Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)</b>           | <b>100,0</b>  |

Az Önkormányzat és intézményei 2019. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

| Megnevezés                                        | Részarány (%) |
|---------------------------------------------------|---------------|
| Személyi juttatások (K1)                          | 24,0          |
| Munkaadókat terhelő járulékok (K2)                | 5,2           |
| Dologi kiadások (K3)                              | 19,4          |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)               | 0,6           |
| Egyéb működési célú kiadások (K5)                 | 12,1          |
| Beruházások (K6)                                  | 33,1          |
| Felújítások (K7)                                  | 5,3           |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)             | 0,3           |
| <b>Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)</b> | <b>100,0</b>  |

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 19. 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 **4 932 408 E Ft**.



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

|                                                   |                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Alaptevékenység költségvetési bevétele:           | 18 099 546 E Ft       |
| Alaptevékenység költségvetési kiadásai:           | 15 675 312 E Ft       |
| <b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege:</b>   | <b>2 424 234 E Ft</b> |
| Alaptevékenység finanszírozási bevételei:         | 2 584 789 E Ft        |
| Alaptevékenység finanszírozási kiadásai:          | 76 615 E Ft           |
| <b>Alaptevékenység finanszírozási maradványa:</b> | <b>2 508 174 E Ft</b> |
| <b>Alaptevékenység maradványa:</b>                | <b>4 932 408 E Ft</b> |

Az **alaptevékenység összes maradványból 2 647 764 E Ft** kötelezettségvállalással terhelt **2 284 644 E Ft a szabad maradvány.**

(A maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az intézményfinanszírozás 5 720 237 E Ft összegét.)

#### 4.5.A költségvetési beszámolók egyéb részei, űrlapjai

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

### 5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A vizsgált időszakban az Önkormányzat és intézményei gazdálkodásának jogszabályi környezete érdemben nem változott, a költségvetés végrehajtásának mozgástere az előző időszakokhoz hasonló volt. Ez azt eredményezte, hogy Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2019. 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, bár 2019-ben újabb összegek lekötésére nem került sor.

**Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 4 872 689 E Ft-tal bővült, amely 10,4 %-os növekedésnek felel meg.** Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2019. évi alakulása összefüggésben áll a feladatok változásával.

A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2019. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényeltek az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, amelyek hatásai – a korábbi az adósságrendezés változatlanul érvényesülő 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 a zárszámadás alapján történhet meg, ahogyan azt a rendelettervezet 10. §-a tartalmazza is.

A költségvetési és a finanszírozási **bevételek teljesítési szintje 100,0 %**, míg **a tervezett költségvetési és finanszírozási kiadások 76,2%-os mértékben realizálódtak** az éves költségvetési beszámoló szerint.

A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű (közel ötmilliárd Ft) maradvány forrására, amelynek több mint fele (53,7%-a) kötelezettségvállalással terhelt, ehhez közelítő összege (46,3%-a) viszont szabad maradvány.

Az Önkormányzat és intézményei 2019. évi költségvetési gazdálkodásában **felhasznált összegek 63,7 %-a működési, 36,3%-a felhalmozási célokat szolgált.** Az összes kiadás **73,8%-a kötelező, 25,9%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódott, az államigazgatási feladatok részaránya** pedig mindössze **0,3%** volt.

Az intézményi finanszírozásra fordított összeg (5 720 237 E Ft) közel félmilliárd forinttal (488 926 E Ft-tal) nagyobb volt az előző évinél.

Mind a pénzügyi helyzet, mind az ellátandó feladatok és a nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati eszközök összhangjára irányuló törekvések, a következetes gazdálkodás, illetve mindezek jegyében a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása – változó körülmények és módosuló gazdálkodási mozgástér esetén is – biztosítékot jelenthet az Önkormányzat és intézményei tevékenységének szakmai és gazdasági szempontokból is eredményes folytatásához.

## 6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet – és a 2019. évi éves költségvetési beszámolót – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a képviselők és bizottsági tagok véleményének kikérésére, illetve rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2020. április 14.



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, 2019. év**

**Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján**

**I.**

**A mérleg adataiból számított mutatók**

**1.) Összetétel alakulása**

*1. sz. melléklet*

| MEGNEVEZÉS                                           | Előző év (%)<br>2018. | Tárgyév (%)<br>2019. | Összetétel-<br>változás<br>(százalék-<br>pont) |
|------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------------------------|
| <b>ESZKÖZÖK</b>                                      |                       |                      |                                                |
| <b>Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök</b> | <b>84,4</b>           | <b>80,4</b>          | <b>-4,0</b>                                    |
| Immateriális javak                                   | 0,1                   | 0,1                  | 0,0                                            |
| Tárgyi eszközök                                      | 84,1                  | 80,2                 | -3,9                                           |
| Befektetett pénzügyi eszközök                        | 0,2                   | 0,1                  | -0,1                                           |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök         | 0,0                   | 0,0                  | 0,0                                            |
| <b>Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök</b>        | <b>1,8</b>            | <b>1,7</b>           | <b>-0,1</b>                                    |
| Készletek                                            | 0,0                   | 0,0                  | 0,0                                            |
| Értékpapírok                                         | 1,8                   | 1,7                  | -0,1                                           |
| <b>Pénzeszközök</b>                                  | <b>5,7</b>            | <b>10,3</b>          | <b>+4,6</b>                                    |
| <b>Követelések</b>                                   | <b>7,6</b>            | <b>7,1</b>           | <b>-0,5</b>                                    |
| Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások              | 0,5                   | 0,5                  | 0,0                                            |
| Aktív időbeli elhatárolások                          | 0,0                   | 0,0                  | 0,0                                            |
| <b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>                             | <b>100,0</b>          | <b>100,0</b>         | <b>0,0</b>                                     |
| <b>FORRÁSOK</b>                                      |                       |                      |                                                |
| <b>Saját tőke</b>                                    | <b>90,3</b>           | <b>90,2</b>          | <b>-0,1</b>                                    |
| <b>Kötelezettségek</b>                               | <b>2,0</b>            | <b>2,2</b>           | <b>+0,2</b>                                    |
| <b>Passzív időbeli elhatárolások</b>                 | <b>7,7</b>            | <b>7,6</b>           | <b>-0,1</b>                                    |
| <b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>                             | <b>100,0</b>          | <b>100,0</b>         | <b>0,0</b>                                     |



## II.

### A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói (felhasznált adatok Ft-ban)

#### Saját forrás aránya (%):

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

46 578 569 029 / 51 671 327 345 \* 100

| Előző év (2018.) | Tárgyév (2019.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 90,3             | 90,1            | -0,2     |

#### Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

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

46 578 569 029 / 41 570 959 017 \* 100

| Előző év (2018.) | Tárgyév (2019.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 107,1            | 112,0           | +4,9     |

#### Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

5 324 057 970 + 850 000 000 / 136 555 335

| Előző év (2018.) | Tárgyév (2019.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 20,2             | 45,2            | +25,0    |

b.) likviditási mutató:

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

5 324 057 970 + 850 000 000 + 3 660 198 446 / 136 555 335

| Előző év (2018.) | Tárgyév (2019.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 40,5             | 72,0            | +31,5    |

## 2.) Eladósodottsági mutató

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

(1 159 939 209 / 51 671 327 345) \* 100

| Előző év (2018.) | Tárgyév (2019.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 2,0              | 2,2             | +0,2     |



**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek  
alakulása 2019. évben**

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés                                                  | Önkormányzat     |                  |              | Intézmények Polgármeste-<br>ri Hivatallal együtt |                |              | XVI. kerületi<br>Önkormányzat<br>mindösszesen |                  |              |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------------------------|------------------|--------------|
|                                                             | Nyitó            | Záró             | %            | Nyitó                                            | Záró           | %            | Nyitó                                         | Záró             | %            |
| Költségvetési<br>évben esedékes<br>követelések              | 906 665          | 762 485          | 84,1         | 209 510                                          | 246 022        | 117,4        | 1 116 174                                     | 1 008 507        | 90,4         |
| Költségvetési<br>évet követően<br>esedékes köve-<br>telések | 2 423 062        | 2 638 874        | 108,9        | 0                                                | 0              | -            | 2 423 062                                     | 2 638 874        | 108,9        |
| <b>Összesen</b>                                             | <b>3 329 727</b> | <b>3 401 359</b> | <b>102,2</b> | <b>209 510</b>                                   | <b>246 022</b> | <b>117,4</b> | <b>3 539 236</b>                              | <b>3 647 381</b> | <b>103,1</b> |

**Kiegészítve "Követelés jellegű sajátos elszámolások"-kal:**

| Megnevezés                                                  | Önkormányzat     |                  |              | Intézmények Polgármes-<br>teri Hivatallal együtt |                |              | XVI. kerületi<br>Önkormányzat<br>mindösszesen |                  |              |
|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------------------------|------------------|--------------|
|                                                             | Nyitó            | Záró             | %            | Nyitó                                            | Záró           | %            | Nyitó                                         | Záró             | %            |
| Költségvetési<br>évben esedékes<br>követelések              | 906 665          | 762 485          | 84,1         | 209 510                                          | 246 022        | 117,4        | 1 116 174                                     | 1 008 507        | 90,4         |
| Költségvetési<br>évet követően<br>esedékes köve-<br>telések | 2 423 062        | 2 638 874        | 108,9        | 0                                                | 0              | -            | 2 423 062                                     | 2 638 874        | 108,9        |
| Követelés jelle-<br>gű sajátos el-<br>számolások            | 8 401            | 6 869            | 81,8         | 3 844                                            | 5 949          | 154,8        | 12 244                                        | 12 818           | 104,7        |
| <b>Összesen</b>                                             | <b>3 338 128</b> | <b>3 408 228</b> | <b>102,1</b> | <b>213 354</b>                                   | <b>257 971</b> | <b>120,9</b> | <b>3 551 480</b>                              | <b>3 660 199</b> | <b>103,1</b> |

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei  
kötelezettségeinek alakulása 2019. évben**

Adatok E Ft-ban

| Megnevezés                                           | Önkormányzat   |                |              | Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt |                |              | XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen |                |              |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------------------------------------|----------------|--------------|-----------------------------------------|----------------|--------------|
|                                                      | Nyitó          | Záró           | %            | Nyitó                                       | Záró           | %            | Nyitó                                   | Záró           | %            |
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek         | 26 482         | 3 885          | 14,7         | 148 297                                     | 132 670        | 89,5         | 174 779                                 | 136 555        | 78,1         |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 76 615         | 116 055        | 151,5        | 19 903                                      | 37 539         | 188,6        | 96 518                                  | 153 594        | 159,1        |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>103 097</b> | <b>119 940</b> | <b>116,3</b> | <b>168 200</b>                              | <b>170 209</b> | <b>101,2</b> | <b>271 296</b>                          | <b>290 149</b> | <b>106,9</b> |

**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         | 26 482         | 3 885          | 14,7         | 148 297                                     | 132 670        | 89,5         | 174 779                                 | 136 555          | 78,1         |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 76 615         | 116 055        | 151,5        | 19 903                                      | 37 539         | 188,6        | 96 518                                  | 153 594          | 159,1        |
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások           | 662 976        | 861 545        | 130,0        | 4 493                                       | 8 245          | 183,5        | 667 470                                 | 869 790          | 130,3        |
| <b>Összesen</b>                                      | <b>766 073</b> | <b>981 485</b> | <b>128,1</b> | <b>172 693</b>                              | <b>178 454</b> | <b>103,3</b> | <b>938 766</b>                          | <b>1 159 939</b> | <b>123,6</b> |