



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2021. május 6.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról *(3. oldal)*

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez *(7. oldal)*

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Vezetésének a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójáról *(29. oldal)*

Szám: 25/2021.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló – 2021. május 3-ai keltezéssel előterjesztett – rendeletervezete (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) –, amely szerint a teljesített költségvetési bevételek összege 15 405 424 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 14 724 348 E Ft, a finanszírozási bevételek összege 7 640 777 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 3 115 677 E Ft, a 2020. évi költségvetési maradvány 5 206 176 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 2020. 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 rendeletalkotáásra alkalmas.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló 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

„Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk elmentmondanak-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 feladatváltozásokra –, 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 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 beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves

költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is.


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

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

Budapest, 2021. május 6.


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



KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2021. május 6.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. 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 2020. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, a *Tájékoztatás Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi beszámolójáról, valamint javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. 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 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 2020. évi összevont (konszolidált) beszámoló is rendelkezésre állt, amelynek vizsgálatáról független könyvvizsgálói jelentés készült az Önkormányzat vezetése részére (29-31. oldal).

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

Az államháztartás szervezetei 2020. 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 számviteltől áll. A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

A költségvetési és pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a 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 beszámólót forintban kell elkészíteni, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek. A szöveges beszámolóknak és értékelésekben – érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentésre, illetve kiegészítésére is – használatosak az ezer forintban (E Ft-ban) megadott adatok, információk is, 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 rendeletervezetét** a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé.

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

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az **Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját** a Kincstár készíti el, és azt e rendelet 37. §-ának (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 15-éig kell megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi konszolidált beszámolója – a már említettek szerint – a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján, illetve az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 115/A §-a szerint a Kincstár a helyi önkormányzatok körében **szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket** végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendeletervezetével 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 2020. évi éves 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 előbbieket fő jellemzői, mutatói.

Az ismertett 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 a vizsgált időszak jelentős részében érvényes járványügyi helyzethez (veszélyhelyzethez) igazodóan valósult meg.

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

A jelentés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei 2020. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2020. 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 2020. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,

- az auditálás kapcsán az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények beszámolóit alátámasztottságára irányulóan dokumentális egyeztetést végzett.

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

- a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.);
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- a Magyar Köztársaság 2020. évi központi költségvetéséről elfogadott 2019 évi LXXI. 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, továbbá a
- 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 rendeletervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

II.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

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

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendeletervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel magában foglalja

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását,
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságállományát lejárat és ügyletek szerint,

- a vagyonkimutatást és
 - a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint
 - a részesedések alakulását,
- 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 és szervezeti változásokat figyelembe vették, beleértve az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönített jóváhagyását és alkalmazását.

Az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, a XVI. kerületi nemzetiségi önkormányzatok számviteli politikájának alkalmazásáról szóló 7/2020. Polgármesteri – Jegyzői Együttes Utasítás 2020. október 30-ától lépett hatályba, a mellékleteit képező kötelező számviteli szabályzatokkal együtt, a Polgármesteri Hivatalnál igazodva a 2020. október 1-től megváltozott szervezeti struktúrához.

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 folyamatosan 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 az intézményi szöveges beszámolókat, amelyeknek része a belső kontrollrendszer működéséről szóló – egységes tartalmú és szerkezetű – 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 2020-ra előírt leltározást – az alábbi átmeneti intézkedés mellett – elvégezték, a leltárak elkészültek. A Polgármesteri Hivatalban mindezeket következtében a mérleg egyes sorainak alátámasztására a leltározási dokumentumok, a leltárak rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat ingatlanvagyonra leltárának megalapozása az előírásoknak megfelelően megtörtént, a nyilvántartások közötti egyezőséget folyamatosan, év közben is biztosította az Önkormányzat, az évközi vagyónváltozások 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. A leltározás ütemezése szerint 2020. negyedik negyedévében került volna sor a tárgyi eszközök mennyiségi felvétellel történő leltározására, de a járványügyi helyzet miatt a mennyiségi felvétellel történő helyszíni leltározás halasztásáról született döntés. A leltár elhalasztásáról 2020. november 23-án kiadott polgármesteri utasítás a tárgyi eszközök 2020. évi leltározási ütemtervben foglalt leltározását – melyet 2020. év november hó 23. és 2021. január hó 15. napja között kellett volna lebonyolítani – a veszélyhelyzetre tekintettel egy későbbi, 2021. évi időpontra (időszakra) halasztotta.

Az eszközök körében a legutóbbi mennyiségi felvétel óta bekövetkezett változásokról vezetett nyilvántartások rendelkezésre állnak, pontosak, s a mérlegben szereplő értékükhöz a 2020. december 31-i fordulónapra is megfelelő 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 vagyónkimutatással való egyezőségét vizsgálta, s a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozó előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2020. december 31-ei fordulónapra. A vagyónkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét (kataszteri egyezőség: főkönyv – analitika – kataszter) a rendelettervet 7.6. tájékoztató táblája vezeti le.

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

A zárlati munkák vizsgálatának keretében a rendelkezésre álló dokumentumok alapján a könyvvizsgálat megállapította, hogy az intézményi körben (Polgármesteri Hivatal, GAMESZ) következetesen elvégezték a követelések minősítését.

A helyi adók csoportos minősítésére sor került 2020. évben is, 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 beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

4.1. Az Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei mérlegeinek összevont adatai
2020. december 31.

Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTET ESZKÖZÖK	36 230 384	7 444 359	43 674 743
Immateriális javak	12 787	7 865	20 651
Tárgyi eszközök	36 146 898	7 436 494	43 583 392
Befektetett pénzügyi eszközök	70 700	0	70 700
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	851 029	9 800	860 829
Készletek	1 029	9 800	10 829
Értékpapírok	850 000	0	850 000
PÉNZESZKÖZÖK	5 368 178	776 405	6 144 583
KÖVETELÉSEK	3 518 717	236 826	3 755 543
EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ- SOK	77 031	210 913	287 944
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	1 041	99 823	100 864
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	46 046 380	8 778 126	54 824 506

Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
SAJÁT TŐKE	41 387 624	7 405 084	48 792 708
KÖTELEZETTSÉGEK	1 212 515	252 294	1 464 809
KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK	3 446 241	1 120 748	4 566 989
FORRÁSOK ÖSSZESEN	46 046 380	8 778 126	54 824 506

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (79,7%) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** mérlegsor értéke (20 651 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (3 905 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (16 746 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak mérlegértéke viszonylag jelentősen (31,7%-kal) csökkent az előző évhez viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (43 583 392 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 36 664 301 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 658 276 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 6 260 815 E Ft volt 2020. december 31-én. A Beruházások mérlegsor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően folyamatos változásban van, év végi állományuk 2020-ban az előző évhez hasonló volt, mindössze 0,2%-kal csökkent.

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 2020. évben is. Többségében azonban csak technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya a mérlegértékre kevésbé bírt befolyással év végén. Terven felüli értékcsökkenés visszairására nem került sor a költségvetési év során.

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

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

A vagyonkimutatás az önkormányzati vagyont az előírt tagolásban, a rendelettervezethez mellékelt 7. 1., 7.2. tájékoztató táblák szerint tartalmazza.

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

A befektetett pénzügyi eszközök 70 700 E Ft összegű záró mérlegértéke megegyezik a 2020. 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 (200 E Ft összegű) 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** 10 829 E Ft összegű állománya döntően az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, s mindössze 1 029 E Ft értékű készlettel rendelkezett az év végén az Önkormányzat. A készletállomány az év során ugyan közel kétharmadával (61,5%-kal) gyarapodott, a mérlegérték változása – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Értékpapírként államkötvény 2020. év végi névértékét tartalmazza az Önkormányzat mérlege, 850 000 E Ft összegben, amely a nyitó értékkel azonos, s még be nem váltott korábbi (2017. évi) kötvényvásárlásból származik.

A **pénzeszközök** záró értéke 6 144 583 E Ft, amely 820 525 E Ft összegű növekedést mutat a 2020. évi nyitó pénzkészlethez képest. A záró állományból az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 6 142 859 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 1 724 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 2020. évi költségvetés végrehajtásának jellemzői és a további tervek megvalósításának már érzékelhető hatásai is.

A **követelések** záró állománya (3 755 543 E Ft) mindössze 2,6 %-os (95 345 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 kerekén egynegyede adódott 2020-ban esedékes követelésekből (939 198 E Ft), a költségvetési évet követően esedékes tételek (együttesen 2 803 061 E Ft) az összes követelés 74,6%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2020-ban ugyan némileg (466 E Ft-tal) nőtt, de az év végén így sem volt számottevő nagyságrendű (13 284 E Ft).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** mérleg szerinti összege az előző évhez képest egyötödével magasabb mértéket képviselt, 2020 végén 287 944 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 2019. évi mérleg szerinti állomány több mint négy és félszeresét jelentő összegben) 100 884 E Ft, amely 8 568 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 92 296 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** (48 792 708 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyon induláskori értéke** (41 377 984 E Ft), amelynek összege – helyesen – az államháztartás számvitelének 2014. évi változása során meghatározott összeggel azonos maradt. Hasonlóak érvényesek az **egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira** (1 717 238 E Ft).

A **nemzeti vagyon változásai** (év végi állománya: -4 356 527 E Ft) 2020-ban a saját tőkére viszonylag jelentős hatást gyakoroltak.

Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény összege** (7 836 303 E Ft), illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (2 217 711 E Ft) egyaránt lényeges mértékű a saját tőkén belül. A különböző irányú változások eredőjeként az **Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2020-ben végül 2 214 139 E Ft-tal lett magasabb.**

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2020-ban **304 870 E Ft-tal növekedtek**, s a mérleg fordulónapján **megközelítették a másfél milliárd Ft-ot** (1 464 809 E Ft).

A **passzív időbeli elhatárolások** több mint négy és fél milliárd Ft összegű mérlegértéket (4 566 989 E Ft-ot) képviseltek 2020. december 31-én, amely 634 170 E Ft-tal (16,1%-kal) volt magasabb az előző év végi állománynál, s főleg (62,2%-os mértékben) eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódtak.

A **mérleg főösszegében 3 153 179 E Ft növekedés következett be** 2020-ban, 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 ezúttal is.

Mindezt igazolják a következő táblázat adatai:

Megnevezés	Nyitó érték (E Ft)	Záró érték (E Ft)	Záró/Nyitó érték %-ban
A) Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	41 570 959	43 674 743	105,1
B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	856 705	860 829	100,5
C) Pénzeszközök	5 324 058	6 144 583	115,4
D) Követelések	3 660 198	3 755 543	102,6
E) Egyéb sajátos elszámolások	237 885	287 944	121,0
F) Aktív időbeli elhatárolások	21 522	100 864	468,7
Eszközök összesen	51 671 327	54 824 506	106,1
G) Saját tőke	46 578 569	48 792 708	104,8
H) Kötelezettségek	1 159 939	1 464 809	126,3
I) Passzív időbeli elhatárolások	3 932 819	4 566 989	116,1
Források összesen	51 671 327	54 824 506	106,1

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 2020-ban a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi – bevétele 6 667 331 E Ft volt. Ennél magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből (nagyobb részt működési támogatásokból): 16 200 107 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (2 426 707 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (5 943 558 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 085 872 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (11 234 729 E Ft).

A tevékenység eredményét (41 139 E Ft) E Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye (nyeresége, amely a kapott fizetett kamatokat és elszámolt értékvesztéseket meghaladó kamatokból és kamatjellegű önkormányzati bevételekből adódott).

Az előbbi összegekből vezethető le a **2 217 711 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**, amelyből 935 559 E Ft az Önkormányzatnál, 1 282 152 E Ft pedig az intézményeknél keletkezett. Az intézmények közül öt számviteli adatai szerint veszteséggel zárta az évet, ennek mértéke a XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatnál volt a legnagyobb (-166 197 E Ft), a négy további intézménynél nem volt számottevő.

4.3. A 2020. 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 2020. 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 2020. 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 2020. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult.

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
Költségvetési bevételek	15 509 852	15 405 117	15 405 424	100,0
Finanszírozási bevételek	5 544 409	8 490 777	7 640 777	90,0
Bevételek összesen	21 054 261	23 895 894	23 046 201	96,4
Költségvetési kiadások	20 202 584	20 780 217	14 724 348	70,9
Finanszírozási kiadások	851 677	3 115 677	3 115 677	100,0
Kiadások összesen	21 054 261	23 895 894	17 840 025	74,7
Intézményfinanszírozás	6 614 116	6 915 321	6 269 457	90,7

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	30,1
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	21,9
Közhatalmi bevételek (B3)	37,9
Működési bevételek (B4)	8,2
Felhalmozási bevételek (B5)	1,6
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,1
Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)	100,0

Az Önkormányzat és intézményei 2020. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	35,4
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	6,5
Dologi kiadások (K3)	25,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,5
Egyéb működési célú kiadások (K5)	5,6
Beruházások (K6)	16,0
Felújítások (K7)	9,1
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	1,2
Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)	100,0

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** 2020. végén **5 206 176 E Ft**.

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

Megnevezés	Összeg (E Ft)
Alaptevékenység költségvetési bevételei	15 404 329
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	14 723 252
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	681 077
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	13 910 233
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	9 385 134
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	4 525 099
Alaptevékenység maradványa	5 206 176
Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	1 095
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 095
Összes maradvány	5 206 176
Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	2 691 115
Alaptevékenység szabad maradványa	2 515 061

(A maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az intézményfinanszírozás 6 269 457 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 a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. 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 főszámlája tekintetében összesen 3 014 000 E Ft-ot kötött le kamatozási céllal 2020. december 31-ig.)

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 3 153 179 E Ft-tal bővült, amely 6,1%-os növekedésnek felel meg. Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2020. évi alakulása összefüggésben állt a feladatok változásával.

A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2020. 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 együttesen 74,7%-os mértékben realizálódtak** az éves költségvetési beszámoló szerint.

A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű (ötmilliárd Ft feletti) maradvány forrására, amelynek több mint fele (51,7%-a) kötelezettségvállalással terhelt, ehhez közelítő összege (48,3%-a) viszont szabad maradvány.

Az Önkormányzat és intézményei 2020. évi költségvetési gazdálkodásában **felhasznált összegek 77,8%-a működési, 22,2%-a felhalmozási célokat szolgált.** Az összes kiadás **73,9%-a kötelező, 26,1%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódott, az államigazgatási feladatok részaránya pedig nem volt számottevő.**


Az intézményi finanszírozásra fordított összeg (6 269 457 E Ft) több mint félmilliárd forinttal (549 220 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 ezzel összefüggésben a 2020. évi éves költségvetési beszámolókat, valamint az összevont (konszolidált) beszámolót – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. május 6.


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, 2020. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2019.	Tárgyév (%) 2020.	Összetétel- változás (százalék- pont)
ESZKÖZÖK			
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	80,4	79,7	-0,7
Immateriális javak	0,1	0,1	0,0
Tárgyi eszközök	80,2	79,5	-0,7
Befektetett pénzügyi eszközök	0,1	0,1	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1,7	1,6	-0,1
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	1,7	1,6	-0,1
Pénzeszközök	10,3	11,2	+0,9
Követelések	7,1	6,8	-0,3
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0,5	0,5	0,0
Aktív időbeli elhatárolások	0,0	0,2	+0,2
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0
FORRÁSOK			
Saját tőke	90,2	89,0	-1,2
Kötelezettségek	2,2	2,7	+0,5
Passzív időbeli elhatárolások	7,6	8,3	+0,7
FORRÁSOK ÖSSZESEN	100,0	100,0	0,0

II.

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

Saját forrás aránya (%):

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

48 792 707 761 / 54 824 505 980 * 100

Előző év (2019.)	Tárgyév (2020.)	Változás
90,1	89,0	-1,1

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

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

48 792 707 761 / 43 674 742 764 * 100

Előző év (2019.)	Tárgyév (2020.)	Változás
112,0	111,7	-0,3

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

(6 144 583 076 + 850 000 000) / 234 512 058

Előző év (2019.)	Tárgyév (2020.)	Változás
45,2	29,8	-15,4

b.) likviditási mutató:

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

(6 144 583 076 + 850 000 000 + 3 755 542 955) / 234 512 058

Előző év (2019.)	Tárgyév (2020.)	Változás
72,0	45,8	-26,2

2.) Eladósodottsági mutató

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

(1 464 809 480 / 54 824 505 980) * 100

Előző év (2019.)	Tárgyév (2020.)	Változás
2,2	2,7	+0,5

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek alakulása 2020. évben

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes követelések	762 485	706 509	92,7	246 022	232 689	94,6	1 008 507	939 198	93,1
Költségvetési évet követően esedékes köve- telések	2 638 874	2 803 061	106,2	0	0	.	2 638 874	2 803 061	106,2
Összesen	3 401 359	3 509 570	103,2	246 022	232 689	94,6	3 647 381	3 742 259	102,6

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	762 485	706 509	92,7	246 022	232 689	94,6	1 008 507	939 198	93,1
Költségvetési évet követően esedékes köve- telések	2 638 874	2 803 061	106,2	0	0	.	2 638 874	2 803 061	106,2
Követelés jelle- gű sajátos el- számolások	6 869	9 147	133,2	5 949	4 137	69,5	12 818	13 284	103,6
Összesen	3 408 228	3 518 717	103,2	257 971	236 826	94,0	3 660 199	3 755 543	102,6

3. sz. melléklet

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2020. évben**

Adatok E Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezett- ségek	3 885	109 114	2808,6	132 670	125 398	94,5	136 555	234 512	171,7
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	116 055	159 690	137,6	37 539	118 916	316,8	153 594	278 607	181,4
Összesen	119 940	268 804	224,1	170 209	244 314	143,5	290 149	513 119	176,8

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	3 885	109 114	2808,6	132 670	125 398	94,5	136 555	234 512	171,7
Költségvetési évet követően esedékes kötele- zettségek	116 055	159 690	137,6	37 539	118 916	316,8	153 594	278 607	181,4
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	861 545	943 711	109,5	8 245	7 980	96,8	869 790	951 691	109,4
Összesen	981 485	1 212 515	123,5	178 454	252 294	141,4	1 159 939	1 464 810	126,3

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Vezetésének a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2020. évi összevont (konszolidált) be- számolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből –, melyben az eszközök és források egyező végösszege 54 824 505 980 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 15 405 424 352 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 14 724 347 751 Ft –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 2 217 711 010 Ft (nyereség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk) az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolók összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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

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

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának

hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.

- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általalunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Budapest, 2021. május 6.



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