



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT**

**2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

Budapest, 2023. április 11.

TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról (3. oldal)

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez (7. oldal)

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2022. évi költségvetésének végrehajtásáról** szóló – 2023 áprilisában előterjesztett – **rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendeletervezet) –, amely szerint **a teljesített költségvetési bevételek összege 20 332 826 E Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 20 713 101 E Ft, a finanszírozási bevételek összege 33 532 071 E Ft, s amely alapján a finanszírozási kiadások összege 25 055 452 E Ft, a 2022. évi költségvetési maradvány 8 096 344 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** 2022. 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenség-

gi 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 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 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 beszámolóval 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 öszszejtárszást, 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 beszámolóknak 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, 2023. április 11.

AKH

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



AKH

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

KIEGÉSZÍTÉS

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI
ÖNKORMÁNYZAT
2022. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI
JELENTÉSHEZ**

Budapest, 2023. április 11.

KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, a *Tájékoztató Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. évi beszámolójáról, valamint javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2022. 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, eredménykimutatást, az éves (negyedik negyedévi) költségvetési jelentést, a zárszámadás pénzügyi mérlegét, a maradványkimutatást és a kiegészítő melléklet előbbiekkel összefüggő adatait ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor irányadónak tekintette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A zárszámadási rendeletervezet és az éves költségvetési beszámoló összefüggései tekintetében véleményünket az Önkormányzat és az intézményei által elkészített éves költségvetési beszámolókra, valamint a mindezekből a Polgármesteri Hivatal által összevont pénzügyi kimutatásokra (az éves összevont költségvetési beszámolóra) alapoztuk. A jelentés lezárásakor a Magyar Államkincstár által elkészítendő 2022. évi összevont (konszolidált) beszámoló még nem állt rendelkezésre.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 37. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzatokról a **Kincstár összevont (konszolidált) beszámoló készít** a helyi önkormányzat és az általa irányított költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóinak konszolidálásával, amelyet a Kincstárnak a **költségvetési évet követő év április 30-áig** kell megküldeni a helyi önkormányzat részére /37. § (6) bekezdés/. A költségvetésre vonatkozó éves beszámolási kötelezettségnek való megfelelés ezzel válik teljessé. Az előterjesztett zárszámadási rendeletervezet, mellékleteivel együtt tartalmazza a konszolidált beszámoló teljes várható adattartalmát.

A könyvvizsgálat az Áhsz. 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 vagyonaiba beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2022. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, ami érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének szerkezetében, tartalmában, kimutatásaiban 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 levezetését és 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 – többnyire még az ezer forintban (E Ft-ban) megadott adatok, információk használatosak, ami elsősorban az évek közötti könnyebb összehasonlításokat, a jobb áttekinthetőséget szolgálja, mivel a 2022. évi költségvetési rendelet elfogadására még E Ft-ban került sor. (Az Önkormányzat 2023. évi költségvetése már forintban készült.)

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 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. Ahol ilyen típusú vizsgálatra sor kerül, 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 2022. 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 rendelettervezet 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 előbbieik 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 rendelettervezet ellenőrzésére, valamint az Önkormányzat és intézményei éves költségvetési beszámolóit összevont adatainak vizsgálatára, amelyeket a zárszámadási rendelettervezet és annak mellékletei tartalmaznak.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított.

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 a maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

A jelentés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei 2022. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2022. évi költségvetésének zárszámadásáról* szóló rendelettervezetről készült.

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

- vizsgálta az Önkormányzat 2022. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- 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 2022. évi központi költségvetéséről elfogadott 2021. évi XC. törvény (Költségvetési tv.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.);
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról.

Mindezek alapján a 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 (*1. tájékoztató tábla*),
- a pénzeszközök változásának bemutatását (*9. tájékoztató tábla*),
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (*2. tájékoztató tábla*),
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást (*5. tájékoztató tábla*),
- a helyi önkormányzat adósságállományát lejárat és ügyletek szerint (*4.-5. tájékoztató táblák*),
- a vagyonkimutatást (*7.1.-7.3. tájékoztató táblák*) és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint

- a részeselek alakulását (10. tájékoztató tábla), 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 rendlettervezetben, illetve a tájékoztató táblákban.

2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatok ismeretében 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 (leltárkészítésre és leltározásra, az eszközök és források értékelésére, pénzkezelési) rendelkezésre álltak, beleértve az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönített jóváhagyását és alkalmazását.

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, beleértve az arra vonatkozó kijelentést, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a 2022. pénzügyi év kiadásait és bevételeit.

A Polgármesteri Hivatalra vonatkozóan jegyző úr tett vezetői nyilatkozatot a belső kontrollrendszer működéséről.

A 2022. évi zárszámadással egyidőben kerül a Képviselő-testület elé a 2022. évi belső ellenőrzési feladatok teljesítéséről készült beszámoló, amely a Polgármesteri Hivatal által megvalósított ellenőrzésekről és a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatnál végzett ellenőrzésekről szóló éves (összefoglaló) ellenőrzési jelentésekre épül.

Az éves jelentés szerint a Polgármesteri Hivatalnál két főállású belső ellenőr, a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálatnál pedig külső szolgáltató látta el 2022-ben az ellenőrzési feladatokat. A Hivatal belső ellenőreinek vizsgálatai hat irodája mellett két óvodára, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetre, valamint a Kertvárosi Sportlétesítményeket Üzemeltető Kft.-re terjedtek ki, s tematikájuk a feladatellátás, a tevékenység szabályozottságát, szabályszerűségét, az ezekkel kapcsolatos szabályzatokat, dokumentumokat, nyilvántartásokat és az intézkedési terveket egyaránt magában foglalta.

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 előírt leltárak elkészültek.

A Polgármesteri Hivatalban mindezek következtében a mérleg egyes sorainak alátámasztására a leltározási dokumentumok, a leltárak rendelkezésre álltak.

Az Önkormányzat ingatlanvagyonára leltárának megalapozása az előírásoknak megfelelően megtörtént, a nyilvántartások közötti egyezőséget folyamatosan, év közben is biztosította az Önkormányzat, az évközi vagyonszámbavétel 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.

Az *előterjesztés 20. melléklete* is utal arra, hogy mennyiségi felvétellel történő leltározásra, illetve kiértékelésre legutóbb a 2021. szeptember 13. és 2022. február 15. közötti időszakban került sor, s év közben – az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal kivételével – mind egyik költségvetési szervnél selejtezés is zajlott.

Az előbbiekből következőben a 2022. évi mérleg/ek alátámasztására jórészt a könyvekben szereplő adatok szolgáltak.

Az előzőek alapján felvett leltárak, illetve a legutolsó mennyiségi felvétel óta bekövetkezett változásokról vezetett nyilvántartások a leltárkészítéshez rendelkezésre álltak, s a mérlegben szereplő értékükhöz a 2022. 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 vagyonszámbavételével 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 2022. december 31-ei fordulónapra. A vagyonszámbavételben szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszámbavételi 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 2022. 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 érékelés 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
2022. december 31.

Eszközök

Ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt | XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen |
|---|-------------------|--|---|
| NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTET ESZKÖZÖK | 40 768 666 | 9 372 047 | 50 140 713 |
| Immateriális javak | 20 974 | 7 070 | 28 044 |
| Tárgyi eszközök | 40 676 992 | 9 364 977 | 50 041 969 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 70 700 | 0 | 70 700 |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök | 0 | 0 | 0 |
| NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK | 1 029 | 16 707 | 17 736 |
| Készletek | 1 029 | 16 707 | 17 736 |
| Értékpapírok | 0 | 0 | 0 |
| PÉNZESZKÖZÖK | 8 672 714 | 472 882 | 9 145 596 |
| KÖVETELÉSEK | 4 207 506 | 326 056 | 4 533 562 |
| EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁ- SOK | 75 264 | 423 144 | 498 408 |
| AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK | 1 176 | 34 122 | 35 298 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 53 726 355 | 10 644 958 | 64 371 313 |

Források

Ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt | XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen |
|--|-------------------|--|---|
| SAJÁT TŐKE | 48 501 056 | 8 925 006 | 57 426 062 |
| KÖTELEZETTSÉGEK | 1 317 017 | 292 201 | 1 609 218 |
| PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁ- SOK | 3 908 282 | 1 427 751 | 5 336 033 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 53 726 355 | 10 644 958 | 64 371 313 |

4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítve alapján megállapítható, hogy a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (%) képvisel az önkormányzati vagyon körében. Ezen belül az **Immateriális javak** mérleg sor értéke (28 044 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (9 452 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (18 592 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Az immateriális javak mérlegértéke a vagyoni értékű jogok 4,5 millió Ft mértékű növekedése és a szellemi termékek állományának 2,8 millió Ft összegű növekedése következtében jelentősen (7 335 E Ft-tal) változott az előző évhez képest.

A **Tárgyi eszközök** (50 041 969 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 40 745 546 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 710 709 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 8 585 714 E Ft volt 2022 december 31-én. A Beruházások mérleg sor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően folyamatos változásban van, év végi állományuk 2022-ben az előző évinél magasabb volt, 1 080 273 E Ft (14,4%-os) növekedést mutatott.

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 2022. 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 ingatlanvagyron számviteli nyilvántartások szerinti bruttó értéke és az ingatlanvagyron kataszteri nyilvántartásokban szereplő ingatlanvagyron bruttó értéke között egyezőség állapítható meg.

A vagyonkimutatás az önkormányzati vagyont az előírt tagolásban, a rendelettervezethez mellékelt 7. 1.-7.3. 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 2022. évi nyitó állománnyal. Ennek túlnyomó részét változatlanul 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 (együttesen 70 500 E Ft), továbbá a Budapesti Önkormányzatok Szövetségében meglévő (200 E Ft összegű) részesedés teszik ki. A tartós részesedések értékelésének alapját az előterjesztés 10. tájékoztató táblája mutatja be.

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

Az Önkormányzat és intézményei összevont mérlegében a **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 50 140 713 E Ft-ra nőtt**, ami 3 039 429 E Ft változást (6,5%-os bővülést) jelent.

A **készletek 17 736 E Ft** összegű állománya döntően az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, az Önkormányzat az év végén mindössze 1 029 E Ft értékben nyilvántartott készletállománnyal rendelkezett. A mérlegben számba vett készletek értéke 2021-hez képest ugyan (az intézményi körben 6 256 E Ft-tal) növekedett, a mérlegérték változása – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyon alakulását.

Értékpapírok nyitó állományaként államkötvény – a 2017-ben vásárolt Prémium Magyar Államkötvény – névértékét tartalmazza az Önkormányzat mérlege, 850 000 E Ft összegben, záró értéket azonban már nem, mivel az államkötvény 2022 júliusában lejárt és beváltásával összegének visszautalása megtörtént.

A forgatási célú értékpapírok állományának megszűnésével a **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** – immár csak készletek – **mérleg szerinti értéke visszaesett**, s az előző évi záró állománynak csak 2,1%-át teszi ki.

A **pénzeszközök** záró értéke 9 145 596 E Ft, amely 471 808 E Ft (5,4%) összegű növekedést mutat a 2022. évi nyitó pénzkészlethez képest. A záró állományból az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 9 143 210 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 2 386 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 2022. évi költségvetés végrehajtásának jellemzői és a további tervek megvalósításához biztosítandó forrásokkal összefüggő hatások is.

A **követelések** záró állománya (4 533 562 E Ft) 27,4%-os (975 433 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 több mint egynegyede (27,5%-a) 2022-ben esedékes követelésekből (1 245 820 E Ft) származott, a költségvetési évet követően esedékes tételek pedig (együttesen 3 271 137 E Ft) az összes követelés 72,2%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2022-ben ugyan némileg (1 906 E Ft-tal) nőtt, de az év végén így sem volt számottevő nagyságrendű (16 605 E Ft).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** mérleg szerinti összege az előző évhez képest jó egyharmadával magasabb mértéket képviselt, 2022 végén 498 408 E Ft-ot tett ki, ami döntően az általános forgalmi adó elszámolásával összefüggő tételekből adódott.

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 2022. évi mérleg szerinti állományt jelentő összegben) 35 298 E Ft, amely 25 882 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 9 415 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik, s 66,5%-os növekedést jelent az előző év végi/tárgyévi nyitó állományhoz képest

4.1.2. Források

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

A **saját tőke** (57 462 062 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyron 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 vagyron változásai** (az év során alig módosult állománya: -4 370 100 E Ft) a saját tőke szerkezetében 2022-ben is viszonylag jelentős súllyal bírtak.

Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény összege** (15 376 647 E Ft), illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (3 324 294 E Ft) **egyaránt lényeges mértékű** a saját tőkén belül. A különböző irányú változások eredőjeként az **Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2022-ben végül 3 310 732 E Ft-tal (6,1%-kal) lett magasabb.**

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei** 2022-ben **101 152 E Ft-tal növekedtek**, s a mérleg fordulónapján jóval **meghaladták a másfél milliárd Ft-ot** (1 609 218 E Ft).

A **passzív időbeli elhatárolások** több mint ötmilliárd Ft összegű mérlegértéket (5 336 033 E Ft-ot) képviseltek 2022. december 31-én, amely 345 931 E Ft-tal (6,9%-kal) volt magasabb az előző év végi állománynál, s főleg (61,4%-os mértékben) eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódtak.

A **mérleg főösszegében (záró 64 371 313 E Ft) 6,2%-os növekedés következett be** 2022-ben, amely az eszközök körében a tárgyi eszközök (beruházások, felújítások), valamint a pénzeszközök és a követelések, 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 | 47 101 284 | 50 140 713 | 106,5 |
| B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök | 861 481 | 17 736 | 2,1 |
| C) Pénzeszközök | 8 673 788 | 9 145 596 | 105,4 |
| D) Követelések | 3 558 129 | 4 533 562 | 127,4 |
| E) Egyéb sajátos elszámolások | 397 617 | 498 408 | 125,3 |
| F) Aktív időbeli elhatárolások | 21 199 | 35 298 | 166,5 |
| Eszközök összesen | 60 613 498 | 64 371 313 | 106,2 |
| G) Saját tőke | 54 115 330 | 57 426 062 | 106,1 |
| H) Kötelezettségek | 1 508 066 | 1 609 218 | 106,7 |
| I) Passzív időbeli elhatárolások | 4 990 102 | 5 336 033 | 106,9 |
| Források összesen | 60 613 498 | 64 371 313 | 106,2 |

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

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2022-ben a tevékenység nettó eredményszámla – döntően közhatalmi – bevétele 9 204 597 E Ft volt. Ennél jóval magasabb összeg realizálódott az egyéb eredményszámla bevételéből (nagyobb részt működési támogatásokból): 19 756 833 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásra kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (3 330 688 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (8 649 133 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 239 951 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (13 094 711 E Ft).

A tevékenység eredményét (2 646 947 E Ft) 677 347 E Ft-tal növelte 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 **3 324 294 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**. Legnagyobb összegű nyereség közvetlenül az Önkormányzat gazdálkodásában keletkezett (2 944 564 E Ft), az intézmények közül pedig tíz zárta pozitív mérleg szerinti eredménnyel az évet, míg hét – általában nem számottevő (huszonötmillió Ft alatti) – veszteséget mutatott ki.

A számviteli szabályok alapján nyereséges intézmények voltak 2022-ben: Polgármesteri Hivatal (41 306 E Ft eredménnyel), XVI. Kerületi Kertváros Egészségügyi Szolgálat (a legmagasabb, 150 millió Ft-ot meghaladó összegben), GAMESZ, Cinkotai Huncutka Óvoda, Margaréta Óvoda, Egyesített Bölcsőde, Területi Szociális Szolgálat, Napraforgó Családi- és Gyermekjóléti Központ, Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, Rákosmenti Mezei Őrszolgálat.

4.3. A 2022. évi költségvetés teljesítése

Az összevont költségvetési jelentés, illetve a zárszámadás pénzügyi mérlege az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletettséggel, tartalommal készült.

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

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

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetésének teljesítéséről a zárszámadási rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelő információkat tartalmazza. Az Önkormányzat mérlegszerűen 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 *5. melléklet* mutatja be. A 8-27. mellékletek tartalmazzák a költségvetési szervek bevételi és kiadási előirányzatainak teljesítését, valamint mindezeket kötelező feladatok, önként vállalt feladatok, államigazgatási feladatok szerint.

A 2022. 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 2022. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult (E Ft-ban):

| Megnevezés | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Teljesítés %-a (Telj./Mód) |
|---------------------------------|---------------------|------------------------|-------------------|----------------------------|
| Költségvetési bevételek | 22 346 018 | 20 332 826 | 20 332 826 | 100,0 |
| Finanszírozási bevételek | 8 749 620 | 33 532 071 | 33 532 071 | 100,0 |
| Bevételek összesen | 31 095 638 | 53 864 897 | 53 864 897 | 100,0 |
| Költségvetési kiadások | 30 177 186 | 28 809 445 | 20 713 101 | 71,9 |
| Finanszírozási kiadások | 918 452 | 25 055 452 | 25 055 452 | 100,0 |
| Kiadások összesen | 31 095 638 | 53 864 897 | 45 768 553 | 85,0 |

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

| Megnevezés | Részarány (%) |
|--|---------------|
| Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1) | 37,6 |
| Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2) | 6,0 |
| Közhatalmi bevételek (B3) | 37,9 |
| Működési bevételek (B4) | 12,1 |
| Felhalmozási bevételek (B5) | 6,3 |
| Működési célú átvett pénzeszközök (B6) | 0,0 |
| Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7) | 0,1 |
| Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7) | 100,0 |

Az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

| Megnevezés | Részarány (%) |
|---|---------------|
| Személyi juttatások (K1) | 36,1 |
| Munkaadókat terhelő járulékok (K2) | 5,1 |
| Dologi kiadások (K3) | 26,0 |
| Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4) | 0,3 |
| Egyéb működési célú kiadások (K5) | 8,9 |
| Beruházások (K6) | 20,6 |
| Felújítások (K7) | 2,6 |
| Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8) | 0,4 |
| 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 rendeletervezet között. A tartalmi egyezőséget a *rendelettervezet előterjesztésének 19. melléklete* igazolja, s egyben levezeti a költségvetési beszámolók összevont adatai és a zárszámadási rendeletervezet (mellékletei) között – kerekítés alkalmazásából adódó – eltérés kezelését.

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 **együttes maradványa** 2022 végén **8 096 344 393 Ft** volt.

A maradvány teljes mértékben alaptevékenységből származott, nagyobb részben finanszírozási tételekből, az alábbiak szerint (a *rendelettervezet 37. melléklete* alapján):

| Megnevezés | Összeg (Ft) |
|--|----------------------|
| Alaptevékenység költségvetési bevételei | 20 325 658 179 |
| Alaptevékenység költségvetési kiadásai | 20 705 931 711 |
| Alaptevékenység költségvetési egyenlege | -380 273 532 |
| Alaptevékenység finanszírozási bevételei | 41 837 612 871 |
| Alaptevékenység finanszírozási kiadásai | 33 360 994 946 |
| Alaptevékenység finanszírozási egyenlege | 8 476 617 925 |
| Alaptevékenység maradványa | 8 096 344 393 |
| Vállalkozási tevékenység költségvetési bev. | 7 168 535 |
| Vállalkozási tevékenység költségvetési kiad. | 7 168 535 |
| Vállalkozási tevékenység maradványa | 0 |
| Összes maradvány | 8 096 344 393 |
| Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa | 2 516 430 851 |
| Alaptevékenység szabad maradványa | 5 579 913 542 |

(A költségvetési maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az **intézményfinanszírozás 8 305 543 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 2022. 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. (A 2017-ben vásárolt államkötvényből fennmaradó 850 000 E Ft 2022. évi beváltásából 47 175 E Ft-ot, további szabad pénzeszközök rövid távú betétként történő lekötéseiből 593 237 E Ft-ot, **kamat/bevételeként összesen 640 412 E Ft-ot realizált az Önkormányzat.**)

Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 2022. évben 3 757 815 075 Ft-tal bővült, amely 6,2%-os növekedésnek felel meg. Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2022. évi alakulása összefüggésbe hozható a feladatok, illetve a végrehajtás feltételrendszerének változásával.

Az elmúlt év mozgásterét is befolyásoló pandémia, illetve gazdasági környezet ezzel is összefüggő változásainak következményei és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2022. 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 rendeltetvezet 10. §-a tartalmazza is.

A költségvetési és a finanszírozási **bevételek teljesítési szintje 100,0%**, míg **a tervezett költségvetési és finanszírozási kiadások együttesen 85,0%-os mértékben realizálódtak** az éves költségvetési beszámoló szerint.

A két teljesítési szint is magyarázatot ad a jelentős összegű (nyolcmilliárd Ft feletti) maradvány forrására, amelynek közel egyharmada (31,1%-a) kötelezettségvállalással terhelt, ennek több mint duplája (68,9%-a) viszont szabad maradvány.

Az Önkormányzat és intézményei 2022. évi költségvetési gazdálkodásában költségvetési kiadásként ténylegesen **felhasznált összegek 75,7%-a működési, 24,3%-a felhalmozási célokat szolgált.** (Az összevont eredeti előirányzatban 51,3%:48,7%, a módosított előirányzatban 62,8%:37,2% volt az arány.)

Az összes kiadás **68,2%-a kötelező, 31,8%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódott, az államigazgatási feladatok részaránya pedig nem volt számottevő.** A költségvetési kiadásokon belüli arányok 86,4%:13,6%:0,0%.

Az intézményi finanszírozásra fordított összeg (8,3 milliárd Ft) több mint egy milliárd forinttal (1 053 194 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 rendeletervezetet – és ezzel összefüggésben a 2022. évi éves költségvetési beszámolókat – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2023. április 11.

Dr. Printz János Károly
ügyvezető igazgató
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.
1181 Budapest, Barcsay u. 34.
kamarai nyt. szám: 000267



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

MELLÉKLETEK

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2022. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

| MEGNEVEZÉS | Előző év (%) 2021. | Tárgyév (%) 2022. | Összetétel- változás (százalék- pont) |
|--|-------------------------------|------------------------------|--|
| ESZKÖZÖK | | | |
| Nemzeti vagyona ba tartozó befektetett eszközök | 77,7 | 77,9 | +0,2 |
| Immateriális javak | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Tárgyi eszközök | 77,6 | 77,8 | +0,2 |
| Befektetett pénzügyi eszközök | 0,1 | 0,1 | 0,0 |
| Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Nemzeti vagyona ba tartozó forgóeszközök | 1,4 | 0,0 | -1,4 |
| Készletek | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Értékpapírok | 1,4 | 0,0 | -1,4 |
| Pénzeszközök | 14,3 | 14,2 | -0,1 |
| Követelések | 5,9 | 7,0 | +1,1 |
| Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások | 0,7 | 0,8 | +0,1 |
| Aktív időbeli elhatárolások | 0,0 | 0,1 | +0,1 |
| ESZKÖZÖK ÖSSZESEN | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| FORRÁSOK | | | |
| Saját tőke | 89,3 | 89,2 | -0,1 |
| Kötelezettségek | 2,5 | 2,5 | 0,0 |
| Passzív időbeli elhatárolások | 8,2 | 8,3 | +0,1 |
| FORRÁSOK ÖSSZESEN | 100,0 | 100,0 | 0,0 |

II.

A vagyoni, pénzügyi helyzet mutatói

(felhasznált adatok Ft-ban)

Saját forrás aránya (%):

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

57 426 062 496 / 64 371 313 047*100

| Előző év (2021.) | Tárgyév (2022.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 89,3 | 89,2 | -0,1 |

Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%):

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

57 426 062 496 / 50 140 713 273*100

| Előző év (2021.) | Tárgyév (2022.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 114,9 | 114,5 | -0,4 |

Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

(9 145 596 035 + 0) / 314 977 396

| Előző év (2021.) | Tárgyév (2022.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 64,9 | 29,0 | -35,9 |

b.) likviditási mutató:

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

(9 145 596 035 + 0 + 4 533 562 009) / 314 977 396

| Előző év (2021.) | Tárgyév (2022.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 89,2 | 43,4 | -45,7 |

Eladósodottsági mutató

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

(1 609 217 623 / 64 371 313 047) * 100

| Előző év (2021.) | Tárgyév (2022.) | Változás |
|------------------|-----------------|----------|
| 2,5 | 2,5 | 0,0 |

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek
alakulása 2022. évben**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | | | Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt | | | XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen | | |
|--|------------------|------------------|--------------|---|----------------|--------------|---|------------------|--------------|
| | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % |
| Költségvetési évben esedékes követelések | 499 575 | 924 188 | 185,0 | 264 507 | 321 632 | 121,6 | 764 082 | 1 245 820 | 163,0 |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések | 2 779 348 | 3 271 137 | 117,7 | 0 | 0 | - | 2 779 348 | 3 271 137 | 117,7 |
| Összesen | 3 278 923 | 4 195 325 | 127,9 | 264 507 | 321 632 | 121,6 | 3 543 430 | 4 516 957 | 127,5 |

Kiegészítve "Követelés jellegű sajátos elszámolások"-kal:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | | | Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt | | | XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen | | |
|--|------------------|------------------|--------------|---|----------------|--------------|---|------------------|--------------|
| | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % |
| Költségvetési évben esedékes követelések | 499 575 | 924 188 | 185,0 | 264 507 | 321 632 | 121,6 | 764 082 | 1 245 820 | 163,0 |
| Költségvetési évet követően esedékes követelések | 2 779 348 | 3 271 137 | 117,7 | 0 | 0 | - | 2 779 348 | 3 271 137 | 117,7 |
| Követelés jellegű sajátos elszámolások | 10 309 | 12 181 | 118,2 | 4 390 | 4 424 | 100,8 | 14 699 | 16 605 | 113,0 |
| Összesen | 3 289 232 | 4 207 506 | 127,9 | 268 897 | 326 056 | 121,3 | 3 558 129 | 4 533 562 | 127,5 |

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei
kötelezettségeinek alakulása 2022. évben**

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | | | Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt | | | XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen | | |
|--|----------------|----------------|--------------|---|----------------|--------------|---|----------------|--------------|
| | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % |
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 41 040 | 69 959 | 170,5 | 105 699 | 245 018 | 231,8 | 146 739 | 314 977 | 214,7 |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 168 452 | 191 527 | 113,7 | 107 829 | 36 857 | 34,2 | 276 281 | 228 384 | 82,7 |
| Összesen | 209 492 | 261 486 | 124,8 | 213 528 | 281 875 | 132,0 | 423 020 | 543 361 | 128,4 |

Kiegészítve „Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások”-kal:

adatok ezer Ft-ban

| Megnevezés | Önkormányzat | | | Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt | | | XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen | | |
|--|------------------|------------------|--------------|---|----------------|--------------|---|------------------|--------------|
| | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % | Nyitó | Záró | % |
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek | 41 040 | 69 959 | 170,5 | 105 699 | 245 018 | 231,8 | 146 739 | 314 977 | 214,7 |
| Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek | 168 452 | 191 527 | 113,7 | 107 829 | 36 857 | 34,2 | 276 281 | 228 384 | 82,7 |
| Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások | 1 074 677 | 1 055 531 | 98,2 | 10 370 | 10 326 | 99,6 | 1 085 047 | 1 065 857 | 98,2 |
| Összesen | 1 284 169 | 1 317 017 | 102,6 | 223 898 | 292 201 | 130,5 | 1 508 067 | 1 609 218 | 106,7 |