



**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

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

**2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL**  
**SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL**

**Budapest, 2024. április 30.**

## TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról *(3. oldal)*

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. 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 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról *(28. oldal)*

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi költségvetésének zárszámadásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról**

#### **Vélemény**

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (továbbiakban: Önkormányzat) **2023. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló – 2024 áprilisában előterjesztett – rendelettervezete** (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amely szerint **a teljesített költségvetési bevételek összege 24 007 167 124 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 24 164 784 594 Ft, a finanszírozási bevételek összege 16 020 954 898 Ft, s amely alapján a finanszírozási kiadások összege 7 891 526 551 Ft, a 2023. évi költségvetési maradvány 7 971 810 877 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** 2023. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotásra alkalmas.

#### **A vélemény alapja**

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „*A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálataért 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 rendeletervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendeletervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendeletervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk 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 rendeletervezetért**

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

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

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

Budapest, 2024. április 30.

AAH

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



AAH

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

# **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSÉNEK ZÁRSZÁMADÁSÁRÓL  
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL  
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2023. április 30.**

## KIEGÉSZÍTÉS

### a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. 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 2023. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját, a *Tájékoztató Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi beszámolójáról, valamint javaslat Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. 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 előbbiekkal 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 2023. 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 készíti** 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 vagyónába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfelelő.

Az államháztartás szervezetei 2023. 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 beszámolót forintban kell elkészíteni, s ennek az Önkormányzat és intézményei meg is feleltek. A szöveges beszámolóknak és értékelésekben – érvényes ez a jelen előterjesztésre és a könyvvizsgálói jelentésre, illetve kiegészítésére is – 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 2023. 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 előbbiek fő jellemzői, mutatói.

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

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a számviteli és információs rendszer, valamint a belső kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási 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 2023. évi éves költségvetési beszámolóinak adataira kiterjedően az *Önkormányzat 2023. 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 2023. 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 2023. évi központi költségvetéséről elfogadott 2022. évi XXV. 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 rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

## II.

### A könyvvizsgálat megállapításai

#### 1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése

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

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel 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 lejárati és ügyletek szerint (*4.-4.A. tájékoztató táblák*),
- a vagyonkimutatást (*7.1.-7.3. tájékoztató táblák*) és
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, valamint

- a részeseések 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 rendelettervezetben, 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 2023. pénzügyi év kiadásait és bevételeit.

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 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 vagyonváltások 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 kiértékelésére legutóbb a 2021. szeptember 13. és 2022. február 15. közötti időszakban került sor, s év közben az Önkormányzatnál és mindkét költségvetési szervnél selejtezés is zajlott.

Az előbbiek következtében a 2023. 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 2023. 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 vagyonskimutatással való egyezőségét vizsgálta, s a rendelkezésre álló dokumentumok alapján megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyonskimutatási és adatszolgáltatási rendjére vonatkozó előírásoknak megfelelően az Önkormányzat vagyónába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2023. december 31-ei fordulónapra. A vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyonskimutatási nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlanvagyonskimutatási nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyonskimutatási 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 2023. 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**  
2023. december 31.

**Eszközök**

*Ezer Ft-ban*

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTET ESZKÖZÖK</b>	<b>42 876 604</b>	<b>10 048 003</b>	<b>52 924 607</b>
Immateriális javak	13 027	9 119	22 146
Tárgyi eszközök	42 792 877	10 038 884	52 831 761
Befektetett pénzügyi eszközök	70 700	0	70 700
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	0
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>1 137</b>	<b>39 575</b>	<b>40 712</b>
Készletek	1 137	39 575	40 712
Értékpapírok	0	0	0
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>8 334 255</b>	<b>721 152</b>	<b>9 055 407</b>
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>4 428 940</b>	<b>360 460</b>	<b>4 789 400</b>
<b>EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>-374 075</b>	<b>590 926</b>	<b>216 851</b>
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>10 540</b>	<b>39 192</b>	<b>49 732</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>55 277 401</b>	<b>11 799 308</b>	<b>67 076 709</b>

**Források**

*Ezer Ft-ban*

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>49 321 223</b>	<b>9 792 844</b>	<b>59 114 067</b>
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 332 817</b>	<b>234 217</b>	<b>1 567 034</b>
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>4 623 361</b>	<b>1 772 247</b>	<b>6 395 608</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>55 277 401</b>	<b>11 799 308</b>	<b>67 076 709</b>

**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** mérlegsor értéke (22 145 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (5 496 E Ft), részben vagyoni

értékű jogok (16 649 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 1,9 millió Ft mértékű csökkenése és a szellemi termékek állományának 3,9 millió Ft összegű csökkenése következtében 5 899 E Ft-tal változott az előző évhez képest.

A **Tárgyi eszközök** (52 831 761 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 44 955 869 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések, járművek állománya 679 688 E Ft, a beruházások, felújítások állománya 7 196 203 E Ft volt 2023 december 31-én.

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 2023. 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 összegezzhető:

*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.-7.3. *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 2023. 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 vagyona tartozó befektetett eszközök értéke 52 924 606 E Ft-ra nőtt**, ami 2 783 893 E Ft változást (5,6%-os bővülést) jelent.

A **készletek 40 712 E Ft** összegű állománya döntően az intézményi körben raktárban lévő anyagok értékét mutatja, az Önkormányzat az év végén mindössze 1 137 E Ft értékben nyilvántartott készletállománnyal rendelkezett. A mérlegben számba vett készletek értéke 2022-höz képest jelentősen, 22 976 E Ft-tal növekedett, a mérlegérték változása – alacsony részaránya miatt – nem befolyásolta érdemben a vagyoni alakulását.

**Értékpapírok** nem kerültek kimutatásra.

A **pénzeszközök** záró értéke 9 055 407 E Ft, amely 90 189 E Ft (1,0%) összegű csökkenést mutat a 2023. évi nyitó pénzkészlethez képest. A záró állományból az Önkormányzat és intézményei forintszámláin 9 053 604 E Ft jelent meg, a pénztárak, csekkek, betétkönyvek állománya 1 803 E Ft-ot tett ki. A pénzeszközök értéke megegyezik a banki értesítések december 31-i állományával, illetve a pénztári zárlatokkal. A pénzeszközök nem jelentős csökkenésben tükröződnek a 2023. évi költségvetés végrehajtásának jellemzői és a további tervek megvalósításához biztosítandó forrásokkal összefüggő hatások is.

A **követelések** záró állománya (4 789 400 E Ft) 5,6%-os (255 838 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 16,8%-a 2023-ban esedékes követelésekből (805 532 E Ft) származott, a költségvetési évet követően esedékes tételek pedig (együttesen 3 962 755 E Ft) az összes követelés 83,2%-át tették ki.

A követelés jellegű sajátos elszámolások állományi értéke 2023-ban 4 507 E Ft-tal nőtt, de az év végén így sem volt számottevő nagyságrendű (21 112 E Ft).

Az **Egyéb sajátos (eszközoldali) elszámolások** mérleg szerinti összege az előző évhez képest 281 557 E Ft-al alacsonyabb mértéket képviselt, 2023 végén 216 851 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 2023. évi mérleg szerinti állományt jelentő összegben) 49 732 E Ft, amely 27 367 E Ft erejéig eredményszemléletű bevételek, 22 365 E Ft összegben pedig költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásából származik, s 40,9%-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** (59 114 067 E Ft) meghatározó eleme a **nemzeti vagyoni induláskori értéke** (41 377 984 E Ft), amelynek összege – helyesen – az államháztartás számvitelének 2014. évi változása során meghatározott összeggel azonos maradt. Hasonlóak érvényesek az **egyéb eszközök induláskori értékére és változásaira** (1 717 238 E Ft).

A **nemzeti vagyoni változásai** (az év során kismértékben módosult, állománya: -4 399 641 E Ft) a saját tőke szerkezetében 2023-ban is viszonylag jelentős súllyal bírtak.



Az eredmény számbavételéből adódóan a **felhalmozott eredmény összege** (18 700 942 E Ft), illetve a számviteli szabályok alapján megállapított pozitív **mérleg szerinti eredmény** (1 717 545 E Ft) **egyaránt lényeges mértékű** a saját tőkén belül. A különböző irányú változások eredőjeként az **Önkormányzat és intézményei együttes saját tőkéje 2023-ban végül 1 688 005 E Ft-tal (2,9%-kal) lett magasabb.**

Az Önkormányzat és intézményeinek **kötelezettségei 2023-ban 42 185 E Ft-tal csökkentek**, s a mérleg fordulónapján még így is **meghaladták a másfél milliárd Ft-ot** (1 567 033 E Ft). A **passzív időbeli elhatárolások** több mint hatmilliárd Ft összegű mérlegértéket (6 395 608 E Ft-ot) képviseltek 2023. december 31-én, amely 1 059 575 E Ft-tal (19,9%-kal) volt magasabb az előző év végi állománynál, s főleg (62,4%-os mértékben) eredményszemléletű bevételek elhatárolásából adódtak.

A **mérleg főösszegében (záró 67 076 709 E Ft) 4,2%-os növekedés következett be** 2023-ban, 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	50 140 713	52 924 606	105,6
B) Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	17 736	40 712	229,5
C) Pénzeszközök	9 145 596	9 055 407	99,0
D) Követelések	4 533 562	4 789 400	105,6
E) Egyéb sajátos elszámolások	498 408	216 851	43,5
F) Aktív időbeli elhatárolások	35 298	49 732	140,9
<b>Eszközök összesen</b>	<b>64 371 313</b>	<b>67 076 708</b>	104,2
G) Saját tőke	57 426 062	59 114 067	102,9
H) Kötelezettségek	1 609 218	1 567 033	97,4
I) Passzív időbeli elhatárolások	5 336 033	6 395 608	119,9
<b>Források összesen</b>	<b>64 371 313</b>	<b>67 076 708</b>	104,2

#### 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 eredményszemléletű bevételeiből, egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, amelyekből levonásra kerülnek az anyagi jellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegei.

Az önkormányzati beszámoló űrlapjai alapján 2023-ban a tevékenység nettó eredményszemléletű – döntően közhatalmi – bevétele 12 187 342 E Ft volt. Ehhez hasonló mértékű összeg realizálódott az egyéb eredményszemléletű bevételekből (nagyobb részt működési támogatásokból): 11 277 863 E Ft. E bevételekből a kimutatás alapján levonásba kerülnek az anyagjellegű ráfordítások (4 389 020 E Ft), a személyi jellegű ráfordítások (10 339 716 E Ft), az értékcsökkenési leírás (1 289 784 E Ft), valamint az egyéb ráfordítások (6 962 591 E Ft).

A tevékenység eredményét (484 094 E Ft) 1 233 451 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 **1 717 545 E Ft mérleg szerinti eredmény (nyereség)**. Legnagyobb összegű nyereség közvetlenül az Önkormányzat gazdálkodásában keletkezett (820 166 E Ft), az intézmények közül pedig tizenhárom zárta pozitív mérleg szerinti eredménnyel az évet, míg négy veszteséget mutatott ki.

#### 4.3. A 2023. évi költségvetés teljesítése

Az összevont költségvetési jelentés, illetve a zárszámadás pénzügyi mérlege 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 – részletezi a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

Az Önkormányzat 2023. 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 2023. 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 2023. évi költségvetése bevételeinek és kiadásainak teljesítése a következők szerint alakult (E Ft-ban):

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-a (Telj./Mód)
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>26 255 277</b>	<b>24 007 167</b>	<b>24 007 167</b>	<b>100,0%</b>
<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>11 766 289</b>	<b>16 020 955</b>	<b>16 020 955</b>	<b>100,0%</b>
<b>Bevételek összesen</b>	<b>38 021 565</b>	<b>40 028 122</b>	<b>40 028 122</b>	<b>100,0%</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>32 830 039</b>	<b>32 136 595</b>	<b>24 164 785</b>	<b>75,2%</b>
<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>5 191 527</b>	<b>7 891 527</b>	<b>7 891 527</b>	<b>100,0%</b>
<b>Kiadások összesen</b>	<b>38 021 565</b>	<b>40 028 122</b>	<b>32 056 311</b>	<b>80,1%</b>

Az Önkormányzat 2023. évi költségvetési bevételeinek belső összetétele a számviteli szabályoknak megfelelően alkalmazott rovatrend szerint a következő volt.

Megnevezés	Részarány (%)
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	40,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	0,3
Közhatalmi bevételek (B3)	43,6
Működési bevételek (B4)	14,0
Felhalmozási bevételek (B5)	1,8
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	0,1
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	0,2
<b>Teljesített költségvetési bevételek (B1-B7)</b>	<b>100,0</b>

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetési kiadásainak szerkezete a teljesítések adatai alapján a következők szerint alakult:

Megnevezés	Részarány (%)
Személyi juttatások (K1)	37,1
Munkaadókat terhelő járulékok (K2)	5,2
Dologi kiadások (K3)	25,7
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	0,4
Egyéb működési célú kiadások (K5)	12,3
Beruházások (K6)	13,6
Felújítások (K7)	5,5
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0,2
<b>Teljesített költségvetési kiadások (K1-K8)</b>	<b>100,0</b>

Az államháztartás számvitelére vonatkozó jogszabályi előírások miatt egyes adatok tekintetében eltérések mutatkoznak az éves költségvetési beszámolók összevont adatai és a zárszámadási 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** 2023 végén **7 971 810 877 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	23 999 359 884
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	24 156 977 354
<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>-157 617 470</b>
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	26 729 256 163
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	18 599 827 816
<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>8 129 428 347</b>
<b>Alaptevékenység maradványa</b>	<b>7 971 810 877</b>
Vállalkozási tevékenység költségvetési bev.	7 807 240
Vállalkozási tevékenység költségvetési kiad.	7 807 240
<b>Vállalkozási tevékenység maradványa</b>	<b>0</b>
<b>Összes maradvány</b>	<b>7 971 810 877</b>
<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>7 629 495 666</b>
<b>Alaptevékenység szabad maradványa</b>	<b>342 315 211</b>

(A költségvetési maradvány levezetésében a finanszírozási kiadások nem tartalmazzák az intézményfinanszírozás 10 708 301 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 2023. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi feltételekkel zajlott, amelyhez ezúttal is hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében.

**Az Önkormányzat mérlegében kimutatott vagyon az előző évhez képest 2023. évben 2 705 395 E Ft-tal bővült, amely 4,2%-os növekedésnek felel meg.** Az Önkormányzat és intézményei vagyonának 2023. 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 a 2023. 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 80,1%-os mértékben realizálódtak** az éves költségvetési beszámoló szerint.

A két teljesítési szint is magyarázatot ad a jelentős összegű (közel nyolcmilliárd Ft) maradvány forrására, amelynek majdnem teljes egésze (95,7%-a) kötelezettségvállalással terhelt.

Az Önkormányzat és intézményei 2023. évi költségvetési gazdálkodásában költségvetési kiadásként ténylegesen **felhasznált összegek 80,2%-a működési, 19,8%-a felhalmozási célokat szolgált.**

Az **összes kiadás 88,4%-a kötelező, 11,6%-a önként vállalt feladatokhoz kapcsolódott, az államigazgatási feladatok részaránya pedig nem volt számottevő.** A költségvetési kiadásokon belüli arányok 84,7%:15,3%:0,0%.


Az intézményi finanszírozásra fordított összeg (10 708 301 265 Ft) közel 2,5 milliárd forinttal 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 2023. évi éves költségvetési beszámolókat – felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.**

Budapest, 2024. április 30.

  
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, 2023. év

Mutatószámok a költségvetési beszámoló elemzése alapján

I.

A mérleg adataiból számított mutatók

1.) Összetétel alakulása

1. sz. melléklet

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2022.	Tárgyév (%) 2023.	Összetétel- változás (százalék- pont)
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök</b>	<b>77,9</b>	<b>78,9</b>	<b>+1,0</b>
Immateriális javak	0,0	0,0	0,0
Tárgyi eszközök	77,7	78,8	+1,0
Befektetett pénzügyi eszközök	0,1	0,1	+0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0,0	0,0	0,0
<b>Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>+0,1</b>
Készletek	0,0	0,1	+0,1
Értékpapírok	0,0	0,0	0,0
<b>Pénzeszközök</b>	<b>14,2</b>	<b>13,5</b>	<b>-0,7</b>
<b>Követelések</b>	<b>7,0</b>	<b>7,1</b>	<b>+0,1</b>
<b>Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>0,8</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,5</b>
<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>89,2</b>	<b>88,1</b>	<b>-1,1</b>
<b>Kötelezettségek</b>	<b>2,5</b>	<b>2,3</b>	<b>-0,2</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>	<b>8,3</b>	<b>9,5</b>	<b>+1,2</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>

## II.

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

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

59 114 066 785 / 67 076 708 853\*100

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
89,2	88,1	-1,1

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

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

59 114 066 785 / 52 924 606 172\*100

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
114,5	111,7	-2,8



### Fizetőképesség mutatói év végén

a.) likviditási gyorsráta:

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

(9 055 406 924 + 0) / 209 068 172

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
29,0	43,3	+14,3

b.) likviditási mutató:

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

(9 055 406 924 + 0 + 4 789 400 082) / 209 068 172

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
43,4	66,2	+22,8

### Eladósodottsági mutató

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

(1 567 033 474 / 67 076 708 853) \* 100

Előző év (2022.)	Tárgyév (2023.)	Változás
2,5	2,3	-0,2

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek  
alakulása 2023. 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	924 188	449 666	48,7	321 632	355 866	110,6	1 245 820	805 532	64,7
Költségvetési évet követően esedékes követelések	3 271 137	3 962 755	121,1	0	0		3 271 137	3 962 755	121,1
<b>Összesen</b>	<b>4 195 325</b>	<b>4 412 421</b>	<b>105,2</b>	<b>321 632</b>	<b>355 866</b>	<b>110,6</b>	<b>4 516 957</b>	<b>4 768 287</b>	<b>105,6</b>

**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	924 188	449 666	48,7	321 632	355 866	110,6	1 245 820	805 532	64,7
Költségvetési évet követően esedékes követelések	3 271 137	3 962 755	121,1	0	0		3 271 137	3 962 755	121,1
Követelés jellegű sajátos elszámolások	12 181	16 519	135,6	4 424	4 594	103,8	16 605	21 113	127,0
<b>Összesen</b>	<b>4 207 506</b>	<b>4 428 940</b>	<b>105,3</b>	<b>326 056</b>	<b>360 460</b>	<b>110,6</b>	<b>4 533 562</b>	<b>4 789 400</b>	<b>105,6</b>

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei  
kötelezettségeinek alakulása 2023. évben**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármestéri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	69 960	12 837	18,3	245 018	196 231	80,1	314 977	209 068	66,4
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	191 526	224 610	117,3	36 857	28 646	77,7	228 384	253 256	110,9
<b>Összesen</b>	<b>261 486</b>	<b>237 447</b>	<b>90,8</b>	<b>281 875</b>	<b>224 877</b>	<b>79,8</b>	<b>543 361</b>	<b>462 324</b>	<b>85,1</b>

**Kiegészítve „Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások”-kal:**

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármestéri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	69 960	12 837	18,3	245 018	196 231	80,1	314 977	209 068	66,4
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	191 526	224 610	117,3	36 857	28 646	77,7	228 384	253 256	110,9
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 055 531	1 095 369	103,8	10 326	9 340	90,4	1 065 857	1 104 709	103,6
<b>Összesen</b>	<b>1 317 017</b>	<b>1 332 816</b>	<b>101,2</b>	<b>292 201</b>	<b>234 217</b>	<b>80,2</b>	<b>1 609 218</b>	<b>1 567 033</b>	<b>97,4</b>

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére  
a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2023. évi összevont (konszolidált) be-  
számolójának könyvvizsgálatáról**

### Vélemény

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat** (az Önkormányzat) **mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely** összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített **konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 67 076 708 853 Ft –**, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó **konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege 24 007 167 124 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 16 020 954 898 Ft, így az összes bevétel 40 028 122 022 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 24 164 784 594 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 7 891 526 551 Ft, így az összes kiadás 32 056 311 145 Ft –**, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó **konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény 1 717 545 332 Ft – áll.**

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. 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.

## **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.

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

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves költségvetési 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 beszámolással 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 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 és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

### **A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizgálatáért 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (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 hívnunk 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 általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2024. április 30.

*AAA*

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



*AAA*

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