

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI**  
**ÖNKORMÁNYZAT**  
**2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL**  
**SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,**  
**VALAMINT**  
**A 2013. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK**  
**KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

**Budapest, 2014. április 16.**

## TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról, valamint a 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

Szám: 63/2014.

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI**  
**KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET**  
**VIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a teljesített bevételek főösszege 11 449 899 E Ft, a teljesített kiadások főösszege 9 649 761 E Ft.**

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik. A könyvvizsgálat feladata – szerződésben vállalt kötelezettsége alapján - a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendelettervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

**Könyvvizsgálói vélemény:**

***Véleményünk szerint a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról, a 2013. évi zárszámadásról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.***

Budapest, 2014. április 16.



/dr. Printz János/  
ügyvezető igazgató  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám : 004097  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyt. sz.: 000267





Szám: 63/1/2014

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**  
**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére**  
**AZ ÖNKORMÁNYZAT 2013. ÉVI ÉVES**  
**KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

Elvégeztük a **Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi éves költségvetési beszámolójának** könyvvizsgálatát, amelynek fő adatait a mellékelt, a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített egyszerűsített mérleg – melyben az **eszközök és források egyező főösszege 40 778 644 E Ft, a tartalékok összege 1 786 075 E Ft, egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés, amely szerint a 2013. évi teljesített összes bevétel 11 675 209 E Ft, a teljesített összes kiadás 9 617 617 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó egyszerűsített pénzaradvány-kimutatás, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzaradvány összege 1 786 075 E Ft, tartalmazza.**

**A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért**

Az éves költségvetési beszámoló a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltak és a Magyarországon elfogadott általános számviteli elvek szerint történő elkészítése és valós bemutatása az Önkormányzat polgármesterének felelőssége. Ez a felelősség magában foglalja az akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollok kialakítását, bevezetését, fenntartását; a megfelelő számviteli politika kiválasztását és alkalmazását, valamint az adott körülmények közötti ésszerű számviteli becslések elkészítését.

**A könyvvizsgáló felelőssége**

A könyvvizsgáló felelőssége az éves költségvetési beszámoló véleményezése az elvégzett könyvvizsgálat alapján.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e lényeges, hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatának felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a gazdálkodásért felelősök számviteli becslései ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését.


Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

**Vélemény:**

*A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.*

*Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.*

Budapest, 2014. április 16.

  
/dr. Printz János/  
ügyvezető igazgató  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyit. sz.: 000267





# **KIEGÉSZÍTÉS**

**A BUDAPEST FŐVÁROS XVI. KERÜLETI  
ÖNKORMÁNYZAT  
2013. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL  
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,  
VALAMINT  
A 2013. ÉVI ÉVES  
KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK  
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL  
KÉSZÜLT FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI  
JELENTÉSHEZ**

**Budapest, 2013. április 16.**

# Tartalomjegyzék

A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI .....	7
A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI.....	8
1. A zárszámadási rendeletervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése.....	8
2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai.....	10
3. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai.....	10
4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai.....	12
4.1. A mérleg felülvizsgálata .....	12
4.1.2. Források .....	15
4.2. Pénzforgalmi jelentés.....	16
4.3. Pénzmaradvány-kimutatás .....	16
5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása.....	17
6. Összegzés.....	18
MELLÉKLETEK.....	19

## KIEGÉSZÍTÉS

### **a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2013. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez**

Szerződésben vállalt kötelezettsége alapján a Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves költségvetési beszámolóját.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésének 19-22. számú mellékleteiben bemutatásra került a Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat 2013. évi egyszerűsített beszámolója is, amely adatainak, azok alátámasztottságának vizsgálatára a könyvvizsgálat keretében sor került.

A könyvvizsgálat az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált), önkormányzati szintű egyszerűsített mérleget, egyszerűsített pénzforgalmi jelentést és az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményét ennek figyelembevételével adta meg.

## **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 költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselőtestület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, illetve
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

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 kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák vizsgálatára, különös tekintettel a 2014. évi számviteli nyilvántartási rendszer kialakítása érdekében szükségessé vált év végi rendező feladatokra, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.



A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, amely kiterjedt a Képviselő-testület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság munkájában való részvételre is.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradványkimutatás szabályszerű összeállításának vizsgálatára helyeztük.

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

- vizsgálta az Önkormányzat 2013. évi éves beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendeletervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban, valamint dokumentális és helyszíni egyeztetést (GAMESZ, Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat) intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

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

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr),
- a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről elfogadott 2012. évi CCIV. törvény,
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adat-szolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet.

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

## II.

### A KÖNYVVIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

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

A zárszámadási rendeletervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a 2013. évi költségvetés IV. számú rendelet-módosításának elfogadását követően kialakult módosított előirányzatokkal, illetve az előterjesztés adataival megegyezik.

Az előbbi adatok ez által összehasonlíthatók, amelynek következtében a következetesség, a folytonosság és az összemérés számviteli alapelvek érvényesülnek.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet az államháztartás működési rendjét szabályozó kormányrendeletben, illetve a vonatkozó önkormányzati rendeletben meghatározott szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel

- az Önkormányzat és a költségvetési szervek bevételeit forrásonként (az intézményekre az önállóan működő és gazdálkodó, illetve az önállóan működő kategóriákat alkalmazva),
- a működési, fenntartási előirányzatokat költségvetési szervenként,
- a felújítási előirányzatokat célonként,
- a felhalmozási kiadásokat feladatonként,
- a Polgármesteri Hivatal költségvetését feladatonként, valamint
  - az általános tartalékot,
  - a céltartalékot,
- az éves létszámkeretet költségvetési szervenként,
- a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat mérlegszerűen, egymástól elkülönítetten, de együtt egyensúlyban,
- az Önkormányzat fejlesztési célú hitel-, kötvénykibocsátás állományát,
- az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatások állományát,
- az EU-s támogatások programonkénti nagyságát a kapcsolódó hazai forrásokkal ki-egészítve

tartalmazza.



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

A könyvvizsgálat a pénzgazdálkodási, a számviteli szabályzatokat felülvizsgálva megállapította, hogy a gazdálkodás szabályozottsága és az alkalmazott gyakorlata közötti összhang továbbra is fennáll, mivel a hatályos jogi normák gyakorlati érvényesülését a szabályzatok folyamatos aktualizálása biztosítja.

A Polgármesteri Hivatalban a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, a jogszabályi változásokat figyelembe vették, amely szerint az Önkormányzat – mint gazdálkodási egység – és a Polgármesteri Hivatal számviteli politikájának és kapcsolódó szabályzatainak elkülönítése megtörtént 2013-ban. Az intézményi körben felmerülő gyakorlati pontosítások, egységes jogszabály-értelmezések továbbra is igénylik a folyamatos kapcsolattartást, tájékoztatást mind a Polgármesteri Hivatal, mind a könyvvizsgálat részéről. A szabályozottság körében e területen is biztosítani kell azon szabályzatok önálló elkészítését és az intézmény vezetője által történő elfogadását, amelyek érintik a szervezet szakmai és gazdálkodási tevékenységét. Különösen fontos feladat lesz ez a 2014. évi számviteli változások bevezetésével kapcsolatos jogszabályi rendelkezések érvényesítése érdekében.

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

Az Önkormányzat felügyelete alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli (konszolidált) mérlegértékek alátámasztása mennyiségi leltározással 2013. évben aktuális volt, az Önkormányzat Képviselő-testülete 24/2009. (VI. 25.) rendeletével elfogadott, a kétévenkénti mennyiségi felvétellel megvalósítandó leltározás engedélyezése értelmében.

A megjelölt önkormányzati rendelet szerint az Önkormányzat ingatlanvagyonának mennyiségi felvétellel történő leltározása 2013-ban időszerű volt, mind amellet, hogy a nyilvántartások közötti egyezőséget folyamatosan, év közben is biztosította az Önkormányzat, az évközi vagyonváltozások átvezetése mellett. A könyvvizsgálat, véletlenszerű mintavétel alapján végzett ellenőrzést a kataszter és a főkönyvi könyvelés adatainak megfeleltetésére, támaszkodva a telekkönyvi nyilvántartás adataira is.

A könyvvizsgálat az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletnek megfelelően a könyvviteli mérlegben kimutatott értékadatoknak az ingatlankataszterrel és a vagyonkimutatással való egyezőségét ellenőrizte, s megállapította, hogy az ingatlankataszter adatai az Önkormányzat tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 48/2001. (III. 27.) Korm. rendelet 3. §-a értelmében az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értékei a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethetők voltak a 2013. december 31. fordulónapra.



Az elvégzett egyeztetések alapján *a könyvvizsgálat továbbra is indokoltnak tartja a vagyonkataszter minden elemére kiterjedő, mennyiségi felvétellel, számlálással megvalósuló leltározás folyamatos elvégzését, függetlenül annak előírt gyakoriságától.*  
(A 2014-től érvényes szabályozás értelmében a továbbiakban a három évenkénti mennyiségi felvétellel történő leltározás lesz kötelező.)

A mérlegkészítés időszakára az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök bruttó értéke után a terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása - az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben meghatározott kulcsokkal - negyedévenként, időarányosan megtörtént. Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenésének elszámolása és a leltározás lefolytatása a jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően lezajlott, biztosított volt az azonos értéken történő nyilvántartás mind az üzemeltetőnél, kezelőnél, mind a tulajdonos Önkormányzatnál.

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

A Polgármesteri Hivatal pénzügyi befektetései körében a tartós részesedések (vállalkozások) több évi Egyszerűsített éves beszámolója alapján számított mutatók képezték az elszámolt értékvesztés alapját és mértékét, aminek következtében egy vállalkozással kapcsolatban volt indokolt az értékvesztés elszámolása.

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) csoportos minősítésére sor került 2013. évben, melynek következtében – a tartozásállomány időtartamát figyelembe véve – a követelések, be nem fizetett adók értékvesztését elszámolta a Polgármesteri Hivatal. Egyéb követelésekre (adósok, vevők) is számolt értékvesztést az Önkormányzat az egyedi értékelés elve alapján.

Megtörtént az év végi zárlat keretében a kötelezettségek minősítése, illetve az indokolt árfolyamváltozások számbavétele is.

A zárlati munkák keretében kell gondoskodni az adóbeszedési számlák állományának – teljes összegének – a költségvetési elszámolási számlára (fizetési számla) történő átutalásáról. Ez alól a rendelkezés alól egy beszedési alszámla kivétel, az amelyen a talajterhelési díj beszedése történik. Ennek a számlának a bevétele (2003. évi LXXXIX. törvény 21/B. §) a kerületi önkormányzat környezetvédelmi alapjának a bevétele képezi, meghatározott kötött felhasználási kötelezettség mellett. A forrás rendezése, áthelyezése szabályszerűen megtörtént az elkülönített Környezetvédelmi alap számlára.

#### 4. Az éves beszámoló felülvizsgálatának tapasztalatai

##### 4.1. A mérleg felülvizsgálata

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat összevont egyszerűsített mérlegének  
adatai  
2013. december 31.**

##### Eszközök

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
<b>BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>31 576 308</b>	<b>6 578 871</b>	<b>38 155 179</b>
Immateriális javak	42 759	11 363	54 122
Tárgyi eszközök	27 211 379	6 567 508	33 778 887
Befektetett pénzügyi eszközök	328 888	0	328 888
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök	3 993 282	0	3 993 282
<b>FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>2 421 855</b>	<b>201 610</b>	<b>2 623 465</b>
Készletek	0	9 961	9 961
Követelések	636 750	23 751	660 501
Értékpapírok	0	0	0
Pénzeszközök	1 692 683	87 952	1 780 635
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	92 422	79 946	172 368
<b>Eszközök összesen</b>	<b>33 998 163</b>	<b>6 780 481</b>	<b>40 778 644</b>

##### Források

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat	Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt	XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>28 516 217</b>	<b>6 578 514</b>	<b>35 094 731</b>
Tartós tőke	17 645 544	5 520 619	23 166 163
Tőkeváltozások	10 870 673	1 057 895	11 928 568
Értékelési tartalék	0	0	0
<b>TARTALÉKOK</b>	<b>1 620 211</b>	<b>165 864</b>	<b>1 786 075</b>
Költségvetési tartalékok	1 620 211	165 864	1 786 075
Vállalkozási tartalékok	0	0	0
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>3 861 735</b>	<b>36 103</b>	<b>3 897 838</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	3 328 904	0	3 328 904
Rövid lejáratú kötelezettségek	367 937	34 069	402 006
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	164 894	2 034	166 928
<b>Források összesen</b>	<b>33 998 163</b>	<b>6 780 481</b>	<b>40 778 644</b>



#### 4.1.1. Eszközök

Az összevont mérlegadatokat összesítése alapján megállapítható, hogy a Befektetett eszközök állománya továbbra is meghatározó súlyt (93,6 %) képvisel az önkormányzati vagyoni körében, annak ellenére, hogy az eszközök részarányában 0,8 százalékpontos csökkenés következett be az előző év összetételéhez viszonyítva. Ezen belül az Immateriális javak mérlegsor értéke (54 122 E Ft) két mérlegtételből tevődik össze; részben szellemi termékek (16 103 E Ft), részben vagyoni értékű jogok (38 019 E Ft) képezik a mérlegcsoport összegét. A vagyoni értékű jogok vizsgált tételei nem ingatlanhoz kapcsolódnak, értékelésük, nyilvántartásuk szabályszerű. Értékük csökkent az előző évhez viszonyítva.

A **Tárgyi eszközök** (33 778 887 E Ft) mérlegcsoporton belül az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya 31 983 292 E Ft, a gépek, berendezések és felszerelések állománya 307 729 E Ft, a járművek állománya 62 209 E Ft, a beruházások állománya 1 425 657 E Ft volt 2013. december 31-én. A Beruházások mérlegsor a befejezetlen beruházások és felújítások értékét mutatja, amely az egyes munkák befejezésétől függően állandó változásban van, 2013. évben a beruházások jelentős részének befejezését tükrözve.

Az ingatlanok 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 2013. évben is. Az elszámolt terven felüli értékcsökkenés összege 1 495 E Ft volt, amely a tárgyi eszközök körében az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok eszközkört érintette elsődlegesen, a gépek, berendezések és felszerelések mellett. Mivel a terven felüli értékcsökkenés összegének megfelelő összeggel történt a vagyoni elem állományból történő kivezetése, többségében csak technikai szerepe volt a terven felüli értékcsökkenés kezelésének, állománya, mérlegértéke kevésbé bírt befolyással év végén. Terven felüli értékcsökkenés visszairására nem került sor a költségvetési év során.

Az ingatlankataszter nyilvántartás, valamint a vagyonkimutatás és a költségvetési beszámoló adatai egyezőségének vizsgálatánál a jogszabályi előírásoknak megfelelően járt el a könyvvizsgálat, s véleménye a következők szerint összegezhető:

*Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.*

Annak ellenére, hogy vagyonkataszter és a könyvviteli értékek közötti egyezés biztosított, a könyvvizsgálat a továbbiakban is indokoltnak látja – ahogyan ezt már korábban is jelezte – az ingatlanvagyoni teljes körű, mennyiségi felvétellel történő leltározásának folyamatos elvégzését, annak érdekében, hogy a naturális mutatók jelenleg még fellelhető eltérései (analitika, vagyon-kataszter és telekkönyvi adatok között) megszűnjenek az elkövetkezendő időszakban. Az adategyeztetés feltétele annak, hogy a változások folyamatos átvezetése pontos információkra épülő alapadatokon történjen.



A **járművek** nettó értéke 62 209 E Ft, az előző évi 34 728 E Ft állományi értékkel szemben. A beszerzésből ( 53 206 E Ft) adódó növekedés, valamint a 27 393 E Ft összegű csökkenés és a terv szerinti értékcsökkenési leírás együttes hatása ellenére jelentősen növekedett a vagyoni elem nettó értéke (+ 27 481 E Ft) az előző évi mérlegértékhez viszonyítva. A teljesen, „0”-ra leírt járművek bruttó értéke 65 649 E Ft, az összes bruttó érték 38,8 %-a az előző évi 7,9 %-kal szemben. A 2013. évi gépjármű beszerzés tovább javított a gépkocsiállomány műszaki állapotán, összetételén, a gépjárműpark korszerűségén, illetve az együttes elhasználódási-szint mutató korábbi értékén (az előző évi 79,6 % helyett 2013. év végén 68,3%).

A mérlegben a **befejezetlen beruházások és felújítások** nagysága 1 425 657 E Ft összeggel szerepel, lényegesen elmaradva az előző év 3 882 808 E Ft összegű értékétől, a nagyberuházások befejezetlen állományának csökkenését jelezve. A rendelettervezetben bemutatott fejlesztési kiadások tábla jól szemlélteti, hogy a korábbi évről áthúzódó befejezetlen beruházások 2013. évben befejeződtek, amelyeknek hatására a teljesített ráfordítások a beruházási mérlegsorról aktivált állományba szerepelnek.

A felújítási kiadások előirányzata – a feladatra tervezett és a felújítási céltartalékból felhasznált összeg figyelembevételével – 28,2 %-ban teljesült, amely a 753 158 E Ft módosított előirányzatból 212 466 E Ft összegű teljesítést jelentett 2013. évben, arányában lényegesen elmaradva a beruházások 76,8 %-os teljesítési szintjétől.

**A befektetett pénzügyi eszközök** 328 888 E Ft összegű mérlegértéke a

- tartós részesedések 143 021 E Ft,
- tartósan adott kölcsönök 185 867 E Ft

könyvviteli mérlegben szerepeltetett értékéből adódik. A tartósan adott kölcsönök főkönyvi könyvelés szerinti összege 210 156 E Ft, azonban a következő évben (2014) esedékes törlesztő-részlet (24 289 E Ft) a költségvetési beszámoló Egyéb követelések során szerepel. Az eljárás szabályszerű, jogszabálykövető.

Az Önkormányzat befektetett pénzügyi eszközeinek kezelését, elszámolását tételesen ellenőrizte a könyvvizsgálat. A dokumentált adatok igazolják a befektetett pénzügyi eszközök szabályszerű értékkövetését és nyilvántartását, teljes körű részletezettségét, az indokolt értékvesztés elszámolását Tájékoztató jelleggel az egyszerűsített éves beszámoló előterjesztésének melléklete tartalmazza a tartós részesedések összetételét, míg a tartósan adott kölcsönök analitikus nyilvántartás alapján voltak ellenőrizhetők. A befektetett pénzügyi eszközök minősítése és az értékvesztés elszámolása, megfelelő dokumentálás mellett, megtörtént.

A **készletek** 9 961 E Ft összegű állománya raktárban lévő anyagok értékét mutatja, más jellegű készlettel nem rendelkezett az Önkormányzat. Az összeg nagyságrendjére tekintettel a mérlegérték csökkenése - alacsony részaránya miatt - nem befolyásolta érdemben a vagyoni alakulását.

A **követelések** 660 501 E Ft összegű állományát az adósok 494 448 E Ft, a vevők 121 747 E Ft, a rövid lejáratú kölcsönök 24 289 E Ft, valamint az egyéb követelések 20 017 E Ft összegű mérlegértéke adja. Dokumentummal, analitikus nyilvántartással minden mérlegsor alátámasztott. Figyelmet érdemel az adósok mérlegértékének alakulása, ugyanis az előző év mérlegértéke tovább növekedett (+45,3 %-kal). Ezen a soron szerepel a helyi adók kint-



lévőségének állománya, amelynek további növekedése kedvezőtlenül befolyásolhatja az Önkormányzat 2014. évre tervezett saját bevételének teljesítését.

A **vevőkkel** szembeni követelések elsősorban a tevékenységéhez kapcsolódnak. A kintlévőségek jelentős részét az ingatlan-, illetve közterület-hasznosítással kapcsolatos tételek képezik.

Az **Adósok** mérlegsoron továbbra is a helyi adókkal és gépjárműadóval kapcsolatos hátralékok, valamint szabálysértési bírságokból, hatósági eljárási díjakból, gondozási díjakból és egyéb államigazgatási eljáráshoz kapcsolódó díjakból és bírságokból eredő kintlévőségek szerepelnek. Az adósok minősítése a helyi adók és gépjárműadó körében megtörtént, fennálló tartozások értékvesztésének elszámolása – az elszámolás szabályait figyelembe véve – teljes körűen megvalósult az év végi értékelés során. Megtörtént a zárlati feladatok keretében az egyéb követelések (adósok, vevők) értékelése – egyedi értékelés elve alapján –, az indokolt értékvesztés elszámolása mellett.

A **pénzeszközök** értéke 1 780 635 E Ft, amelyből az Önkormányzat és intézményei költségvetési pénzforgalmi számláin 1 695 782 E Ft, pénztárakban 429 E Ft szerepel, míg idegen pénzeszközként 84 424 E Ft-ot kezelt az Önkormányzat 2013. december 31-én. A pénzeszközök értéke – alszámlánként – megegyezik a banki értesítés december 31-i állományával. Intézményi körben nem jelentős az előző évről áthozott pénzkészlet nagysága, amihez a finanszírozás és elszámoltatás kialakított rendje is hozzájárult.

Az **Egyéb aktív pénzügyi elszámolások** mérleg sor értékét (172 368 E Ft) leltárainak tételes vizsgálata, a kapcsolódó analitikus nyilvántartások megfeleltetése igazolta. Rendezése az év végi zárlati feladatok körében – jogszabályi lehetőségek alapján – megtörtént.

#### 4.1.2. Források

A források **saját tőke** mérlegértéken belül a tőkeváltozások nagyságrendje mutatja a vagyón dinamikus növekedését. A 2013. évi összevont egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban – jogszabályi előírás alapján – az átrendezett tőkeváltozások sora a 2010-2011-2012- 2013. évi **vagyongyarapodást mutatja, amely összegében 11 928 568 E Ft volt, és a teljes vagyón 29,3 %-os részaránya.** A négy év alatti 29,3 %-os fejlesztés megvalósítása összehangolt, jól szervezett munkát igényelt, döntésben a Képviselő-testület, illetve a megvalósításban a közreműködő hivatali szervezetek részéről.

A saját tőkeforráson belüli részarányának növekedése (+8,5 százalékpont) meghaladja az előző évet jellemző (+4,2százalékpont) növekedés ütemét. Ehhez hozzájárult a korábban megkezdett felhalmozási feladatok folyamatos befejezése, illetve az újonnan elindított beruházások évek közötti áthúzódása. A növekedést befolyásolta a forrás-rendszer más elemeinek (kötelezettségek) lecsökkent összege (55,3 %-ra), melynek következtében csökkent a forrásszerkezetén belüli részaránya is (9,5 %), illetve a tartalékok összegének és ezzel részarányának jelentős növekedése is.

**A kötvénykibocsátások hitel jellegétől eltekintve, más hitelállománnyal nem rendelkezik az Önkormányzat.**

A **költségvetési tartalékok** összege **1 786 075 E Ft**, amely kizárólag a 2013. évi gazdálkodás eredménye, korábbi évekről fel nem használt költségvetési pénzmaradványt nem tartalmaz.



Vállalkozási tevékenységet az Önkormányzat és intézményei nem folytatnak, így vállalkozási tevékenység maradványa nem szerepel az éves összevont egyszerűsített beszámoló adatai között.

**A kötelezettségek 3 897 838 E Ft** összegű mérlegértéke három tételre bontható:

Az Önkormányzat – mint jogi személy - nyilvántartásában szereplő **Hosszú lejáratú kötelezettség** összege **3 328 904 E Ft**, amely kötvénykibocsátásból származó bevétel visszafizetendő értékét mutatja. Az év végi értékelés és elszámolás, valamint az analitikus nyilvántartás azonos összeget mutat a mérlegértékkel. Kedvező változás következett be az adósságállomány rendezésének eredményeként, amelynek hatása 2013. évben volt kimutatható számszerűsített formában. A kötvénykibocsátásból fennálló tartozásállomány további rendezése 2014. évben érezteti kedvező hatását.

**A Rövid lejáratú kötelezettségek 402 006 E Ft** értékű mérlegsora áruszállításból, szolgáltatásból, egyéb rövid lejáratú kötelezettségekből, valamint beruházási fejlesztési hitelek következő évi törlesztő részletéből tevődik össze elsődlegesen, azonban tartalmaz - előző évi kötelezettségvállalás alapján - 2014. évi fizetési kötelezettséget is (27 735 E Ft).

Az **egyéb passzív pénzügyi elszámolások 166 928 E Ft** összege elsősorban a következő évet megillető, előrehozott finanszírozási előlegekből keletkezett forrás.

#### 4.2. Pénzforgalmi jelentés

Az összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentés az Önkormányzat kiadásainak és bevételeinek teljes körű bemutatásával, a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A bevételek az összevont egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben az előző évi maradvány-elszámolások rendezése miatt eltérnek az államháztartás információs rendszerébe továbbított összevont adatoktól. Az eltérés levezetése szabályszerű. A zár számadási rendeltetvéssel mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, a pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek tételeit, illetve a pénzügyi teljesítés szintjét a módosított előirányzathoz viszonyítva.

#### 4.3. Pénzmaradvány-kimutatás

A könyvvizsgálat külön feladatként kezelte a pénzmaradvány elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az elszámolások számszerű helyessége minden intézménynél követhető, levezethető. Az Önkormányzat – mint jogi személy - beszámolójában kezelt helyesbített pénzmaradvány összege 1 620 211 E Ft, míg az intézményi beszámolóiban szerepeltett ugyanezen pénzmaradvány összege 165 864 E Ft.

Az Önkormányzat szintű **helyesbített pénzmaradvány** a részletező adatok alapján, azok összevont értékét (**1 786 075 E Ft**) mutatja. A pénzmaradvány-elszámolás a központi költségvetésből 21 927 E Ft összegű kiutalatlan támogatást is tartalmaz, ugyanakkor visszafizetési kötelezettség csupán 381 E Ft összeggel terheli 2013. év végén az önkormányzati szintű pénzmaradványt.

A pénzmaradvány elszámolásának folyamatát a könyvviteli nyilvántartás zárt rendszerében ellenőrizte a könyvvizsgálat, hiányosságot nem tapasztalt.



## 5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzatának 2013. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozott pénzügyi környezetben zajlott, amelyhez hozzájárult az előirányzatok évközi figyeléséhez kapcsolódó aktív pénzügyi tevékenység, valamint a pályázati lehetőségek kihasználása, az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos lekötése a források kiegészítése érdekében. Mind a hosszú lejáratú, mind a rövid lejáratú kötelezettségek állománya jelentősen csökkent 2013. évben az előző évhez viszonyítva, amelynek kezelése folyamatos és átgondolt intézkedéseket igényelt és igényel továbbra is a stabilitás fenntartása érdekében. A gazdasági környezet változásainak hatása és a vállalt kötelezettségek teljesítése 2013. évben is racionális döntéseket és következetes megvalósítást igényel az Önkormányzat gazdálkodásának folyamataiban, még akkor is, ha a 2013. évben bekövetkezett adósságrendezési eljárás megnyugtatóan hat a forrásszerkezet alakulására, a gazdálkodási folyamatok pénzügyi hátterének stabilitására.

A fejlesztési feladatok megvalósítása töretlen volt az elmúlt négy évben, amelynek eredményeképpen 29,3 %-os gyarapodás következett be az Önkormányzat vagyonában.

A kis-kincstári rendszer központosítja a szabad pénzeszközöket, melynek hatására indokolt feladatmegvalósítások és ésszerű gazdálkodási folyamatok érvényesülhetnek, a zavartalan intézményi gazdálkodás folyamatos biztosítása mellett.

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

A költségvetési pénzforgalmi bevételek teljesítési szintje 104,6 %-ra, míg a költségvetési pénzforgalmi kiadások 84,2 %-ra teljesültek az egyszerűsített beszámoló adataiból számítva. A két teljesítési szint ad magyarázatot a jelentős összegű maradvány forrására, amelynek meghatározó része kötelezettségvállalással terhelt, illetve a 2014. évi költségvetésben, forrásként, igénybevétele már megtörtént.

Az Önkormányzat és intézményeinek vagyona 2013. év során 3,0 %-kal gyarapodott az előző év mérlegadataihoz viszonyítva, amelyen belül kiemelkedő a tárgyi eszközök, illetve a pénzeszközök állományának növekedése.

A befektetett eszközök körén belül a felújítási kiadások teljesítési aránya 28,2% volt, alacsonyabb a beruházások 76,8 %-os megvalósítási szintjéhez mérten. A teljesítési szint növekedését jelentősen befolyásolta az előző év(ek)ben megkezdett és 2013. évben befejezett beruházások, felújítások nagyságrendje. A befejezetlen beruházásokhoz kapcsolódó forrás a pénzmaradvány részeként illeszkedett a 2013. évi feladatellátáshoz, amelynek felhasználása biztosította a pénzügyi teljesítést, illetve a beruházások üzembe helyezését is.

A kötelezettségeken belül a hosszú lejáratú kötelezettségek mérlegtétele 54,6 %-ra csökkent 2013. évben az előző évhez képest, amely a kötvénykibocsátáshoz kapcsolódó változásokat, illetve az egyéb hosszú lejáratú hitelek megszűnését mutatja. A rövid lejáratú kötelezettségek 63,8 %-ra történő csökkenése is kedvezően hatott a forráscsoportok arány-  
mutatóinak alakulására.

Mind a pénzügyi helyzet, mind a vagyongyarapodás a következetes évközi tevékenység, a felhalmozási és működési feladatok összehangolt megvalósítása eredményeként minősíthető, amelyet alátámaszt a számított mutatók kedvező változása is.

## 6. Összegzés

A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet és a 2013. évi éves költségvetési beszámolóval összhangban készült éves összevont egyszerűsített beszámolót felülvizsgálva, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, a Képviselő-testület, valamint a Gazdasági és Pénzügyi Bizottság által történő tárgyalásra, zárszámadási rendeletalkotásra, illetve határozat meghozatalára alkalmasnak tartja.

Budapest, 2014. április 16.

/dr. Printz János/  
ügyvezető igazgató  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097  
DR. PRINTZ ÉS TÁRSA  
Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.  
1181 Budapest, Barcsay u. 36.  
kamarai nyt. sz.: 000267

## MELLÉKLETEK





## Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat, 2013. év

## Mutatószámok az egyszerűsített beszámoló elemzése alapján

## I.

## Az egyszerűsített mérleg adataiból számított mutatók

## 1.) Összetétel alakulása

(2012-2013. évi adatok)

MEGNEVEZÉS	Előző év (%) 2012.	Tárgyév (%) 2013.	Összetétel- változás (százalékpont)
<b>ESZKÖZÖK</b>			
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>94,4</b>	<b>93,6</b>	<b>-0,8</b>
Immateriális javak	0,2	0,1	-0,1
Tárgyi eszközök	86,2	82,8	-3,3
Befektetett pénzügyi eszközök	1,3	0,8	-0,5
Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszk.	6,7	9,8	+3,1
<b>Forgóeszközök</b>	<b>5,6</b>	<b>6,4</b>	<b>+0,8</b>
Készletek	0,0	0,0	-
Követelések	1,6	1,6	-
Értékpapírok	0,0	0,0	-
Pénzeszközök	3,5	4,4	+0,9
Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	0,6	0,4	-0,2
<b>Eszközök összesen</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>
<b>FORRÁSOK</b>			
<b>Saját tőke</b>	<b>79,0</b>	<b>86,1</b>	<b>+7,1</b>
Tartós tőke	58,5	56,8	-1,7
Tőkeváltozások	20,5	29,3	+8,8
Értékelési tartalék	0,0	0,0	-
<b>Tartalékok</b>	<b>3,1</b>	<b>4,4</b>	<b>+1,3</b>
Költségvetési. tartalék	3,1	4,4	+1,3
Vállalkozási tartalék	0,0	0,0	-
<b>Kötelezettségek</b>	<b>17,9</b>	<b>9,6</b>	<b>-8,3</b>
Hosszú lejáratú kötelezettségek	15,4	8,2	-7,2
Rövid lejáratú kötelezettségek	1,6	1,0	-0,6
Egyéb passzív pü. elszámolások	0,9	0,4	-0,5
<b>Források összesen</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>



**2.) Saját forrás aránya (%):**

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

Előző év (2012.)	Tárgyév (2013)	Változás
82,1	90,4	+8,3

**3.) Tőkeváltozások aránya (%):**

$$\frac{\text{Tőkeváltozások}}{\text{Saját tőke}} * 100$$

Előző év (2012.)	Tárgyév (2013)	Változás
25,9	34,0	+8,1

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

$$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} * 100$$

Előző év (2012.)	Tárgyév (2013.)	Változás
87,0	96,7	+9,7

**5.) Fizetőképesség mutatói év végén**

a.) likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Előző év (2012.)	Tárgyév (2013.)	Változás
2,2	4,4	+2,2

b.) likviditási mutató:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$$

Előző év (2012)	Tárgyév (2013.)	Változás
3,2	6,1	+2,9

**6.) Eladósodottsági mutató**

$$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} * 100$$

Előző év (2012)	Tárgyév (2013)	Változás
17,9	9,6	-8,3



**II.**  
**Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés adataiból**  
**számított mutatók**

<b>KIADÁSOK</b>	
<b>Megnevezés</b>	<b>Megoszlás %</b>
Személyi juttatások	28,5
Munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6,7
Dologi kiadások	32,9
Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	4,5
Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközáradások	1,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	2,6
Felújítás	2,2
Felhalmozási kiadások (felújítás nélkül)	17,5
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások	0,0
Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközáradások	0,1
Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása	0,1
Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása	0,0
<b>Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen</b>	<b>96,4</b>
Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	0,3
Rövid lejáratú hitelek törlesztése	0,0
<i>Ebből likvid hitelek kiadása</i>	<i>0,0</i>
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	3,6
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai	0,0
Pénzügyi lízing tőketörlesztés miatti kiadások	0,0
<b>Finanszírozási kiadások összesen</b>	<b>3,9</b>
<b>Pénzforgalmi kiadások</b>	<b>100,3</b>
Pénzforgalom nélküli kiadások	0,0
Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások összesen	-0,3
<b>Kiadások összesen</b>	<b>100,0</b>
<b>BEVÉTELEK</b>	
Működési bevételek	12,4
Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	12,0
Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközübevételek	0,3
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek	43,9
<i>Ebből: Önkormányzat sajátos felhalmozási és tőkebevételei</i>	<i>41,3</i>
Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások	0,2

Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszköztvételek	0,3
Támogatások, kiegészítések	18,4
<i>Ebből: Önkormányzat költségvetési támogatása</i>	18,4
Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése	0,0
Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése	0,0
<b>Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen</b>	<b>87,5</b>
Hosszú lejáratú hitel felvétele	0,0
Rövid lejáratú hitel felvétele	0,0
<i>Ebből: likvid hitelek bevétele</i>	0,0
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0,0
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei	0,0
<b>Finanszírozási bevételek összesen</b>	<b>0,0</b>
<b>Pénzforgalmi bevételek</b>	<b>87,5</b>
Pénzforgalom nélküli bevételek	14,0
Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	-1,4
<b>Bevételek összesen</b>	<b>100,0</b>



**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei követeléseinek  
alakulása 2013. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Vevők	76 426	111 326	145,7	7 500	10 421	138,9	83 926	121 747	145,1
Adósok	452 748	494 448	109,2	-	-	-	452 748	494 448	109,2
Rövid lejáratú kölcsönök	65 365	24 289	37,2	-	-	-	65 365	24 289	37,2
Egyéb követelések	13 628	6 687	49,1	202	13 330	6 599,0	13 830	20 017	144,7
<b>Összesen</b>	<b>608 167</b>	<b>636 750</b>	<b>104,7</b>	<b>7 702</b>	<b>23 751</b>	<b>308,4</b>	<b>615 869</b>	<b>660 501</b>	<b>107,2</b>

**Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat és intézményei**  
**rövid lejáratú kötelezettségeinek alakulása 2013. évben**

Ezer Ft-ban

Megnevezés	Önkormányzat			Intézmények Polgármesteri Hivatallal együtt			XVI. kerületi Önkormányzat mindösszesen		
	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%	Nyitó	Záró	%
Szállítók	17 467	10 471	59,9	87 930	33 984	38,6	105 397	44 455	42,2
Egyéb rövidlejáratú kötelezettség	524 935	357 466	68,1	-	85	-	524 935	357 551	68,1
<b>Összesen</b>	<b>542 402</b>	<b>367 937</b>	<b>67,8</b>	<b>87 930</b>	<b>34 069</b>	<b>38,7</b>	<b>630 332</b>	<b>402 006</b>	<b>63,8</b>