EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2019. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Készítette: EFENDER Számviteli
Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170.
(Nysz:004231)

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 0006535

2020. április 9.

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2019. évi összesített beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összesített beszámoló a 2019. december 31-i fordulónapra készített összesített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **225.043.819.750 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2019. költségvetési évre vonatkozó összesített költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **17.782.487.150 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **17.175.501.034 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó összesített eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény - **517.467.595 Ft** (veszteség) – áll.

Véleményem szerint a mellékelt összesített beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2019. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2019. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „*A könyvvizsgáló éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége*" szakasza tartalmazza.

Független vagyok 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 Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe"-ben (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésem, hogy az általam megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

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

Az összesített 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 összesített beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazok és szakmai szkepticizmust tartok fenn.

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az összesített beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítom és végrehajtom az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek a véleményem 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.

- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.

- Következtetést vonok le arról, hogy az összesített 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 feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összesített beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetéseim a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.

- Értékelem az összesített beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összesített beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb megjegyzések

A jelen könyvvizsgálói jelentés készítésének időpontjában a Magyar Államkincstár az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak szerinti összevont (konszolidált) beszámolót még nem készítette el, az Önkormányzat beszámolójának státusza „feladott". Ennek következtében a ***Könyvvizsgálói Jelentés az Önkormányzat és intézményeinek összesített beszámolója adatainak alapján készült.***

Budapest, 2020. április 9.

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
MKVK nyt.: 004261

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. MKVK 004261 KM 003033 1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6. Cégjegyzékszám: 01-06-751999

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 0065

Mellékletek:

1. számú melléklet: Teljességi nyilatkozat
2. számú melléklet: Egyezőségi nyilatkozat
3. számú melléklet: Költségvetési jelentés
4. számú melléklet: Mérleg
5. számú melléklet: Eredménykimutatás
6. számú melléklet: Maradványkimutatás
7. számú melléklet: Kiegészítés

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

1. számú melléklet

Teljességi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

Efender Számviteli, Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.

Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** 2019. december 31-ével végződő évre vonatkozó beszámolójának Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata által a 2018. évről készített beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet („az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet") előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata vagyoni és pénzügyi helyzetéről, és a 2019. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2019. évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a költségvetésének teljesítéséről és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2018. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések az Önkormányzat pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
3. Felelősségünk az olyan belső kontroll kialakítása és működtetése, amelyet a vezetés és az irányítással megbízott személyek szükségesnek határoznak meg ahhoz, hogy lehetővé tegye olyan pénzügyi kimutatások készítését, amelyek nem tartalmaznak akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzátadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat
5. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény és az államháztartási jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt ír elő.

6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egésze szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.

7. Elismerjük felelősségünket, hogy az Önkormányzat teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást az Önkormányzat rendben elkészített és beadott (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért az Önkormányzat vezetése felel).

8. Nincs tudomásunk bárminemű lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata pénzügyi helyzetét.

9. Megfelelően és teljeskörűen közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek lényeges bizonytalanságot okozva jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzat tevékenységének folytatására való képességével kapcsolatban, valamint bemutattuk ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos jövőbeni terveinket.

10. Közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvény és az államháztartási jogszabályok által előírt, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat

A rendelkezésre bocsátott információ

11. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
    - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
    - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
    - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
12. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatára vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
13. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
14. Nincs tudomásunk ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi

kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.

15. A 2018. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban.
16. Nincsenek a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
17. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
18. A Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
19. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2018. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Budapest, 2020. április 9.

.....

Polgármester

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

2. számú melléklet

Egyezőségi nyilatkozat

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2019. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2020. április 9

.....

Pénzügyi Irodavezető - helyettes

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

3. számú melléklet

Költségvetési jelentés

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kifizetés, pénzeszközátadás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes teljesítés	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes	
2	3	4	5	6	7	8	
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	3 632 590 000	3 237 585 485	0	3 183 924 101		
02	Normatív jutalmak (K1102)	10 207 000	350 435 000	43 191 408	306 519 963		
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	0	161 081 715	2 787 996	158 068 147		
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	56 527 000	48 511 300	0	37 449 231		
06	Jubileumi jutalom (K1106)	56 720 000	59 678 000	1 010 787	55 123 105		
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	127 631 000	129 401 000	194 385	114 149 712		
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	49 622 000	76 473 000	199 782	74 984 133		
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	20 481 000	23 552 500	0	16 087 541		
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	19 216 000	17 256 000	0	16 079 455		
11	Lakhatási támogatások (K1111)	4 660 000	6 511 000	119 630	6 269 059		
12	Szociális támogatások (K1112)	1 200 000	1 180 000	80 000	1 020 000		
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (=∑14) (K1113)	52 681 000	116 850 000	2 543 798	110 698 781		
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	4 031 535 000	4 228 515 000	50 127 786	4 080 373 228		
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	78 021 000	92 543 000	9 013 944	77 906 906		
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	234 290 000	279 933 000	14 344 268	233 056 192		
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	108 888 000	131 649 000	6 375 364	99 421 806		
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	421 199 000	504 125 000	29 733 576	410 394 904		
20	**Személyi juttatások (=15+19) (K1)**	**4 452 734 000**	**4 732 640 000**	**79 861 362**	**4 490 768 132**		
21	**Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)**	**968 015 000**	**1 036 608 000**	**46 093 067**	**919 939 840**		
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0		
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	0	0	0	0		
24	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0		
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0		
26	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek (K2)	0	0	0	0		
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	0	0		
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	32 149 000	37 039 545	830 231	28 925 841		
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	168 855 000	199 795 419	11 020 495	165 784 428		
30	Árubeszerzés (K313)	488 000	6 064 000	0	6 039 678		
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	201 492 000	242 898 964	11 850 726	200 749 947		
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	95 196 000	142 156 000	14 093 978	117 980 688		
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	32 884 000	36 492 000	0	30 329 019		
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	128 080 000	178 648 000	14 093 978	148 309 707		
35	Közüzemi díjak (K331)	393 092 000	396 732 000	26 153 787	354 530 120		
36	Vásárolt élelmezés (K332)	511 710 000	549 037 000	14 873 665	511 615 913		
37	Bérleti és lízing díjak (=∑38) (K333)	44 091 000	62 672 000	3 668 709	49 215 851		

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Ki következő években esedékes
2	3	4	5	6	7	8
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	205 925 000	286 661 496	40 847 991	214 009 496	
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	43 670 000	45 158 000	469 526	34 183 992	
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	0	0	0	0	
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	383 334 000	542 925 500	63 233 706	439 383 194	
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	2 810 134 000	3 245 958 268	90 073 208	3 002 530 433	
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	0	0	
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	4 391 956 000	5 129 144 264	239 320 592	4 605 468 999	
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	150 000	290 000	0	150 785	
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	37 233 000	48 695 000	4 345 119	41 538 551	
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	37 383 000	48 985 000	4 345 119	41 689 336	
49	Működési célu előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 172 159 000	1 275 675 107	60 169 784	1 079 889 152	
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	152 300 000	189 986 000	0	177 612 000	
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	2 000 000	6 288 000	0	3 092 407	
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)	0	17 000	0	15 502	
55	ebből: vuluta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége (K354)	0	0	0	0	
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	97 127 000	188 659 982	31 261 258	130 601 196	
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 423 586 000	1 660 626 089	91 431 042	1 391 210 257	
60	**Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)**	**6 182 497 000**	**7 260 302 317**	**361 041 457**	**6 387 428 246**	
62	Családi támogatások (=63+...+72) (K42)	1 000 000	5 336 000	81 798	627 959	
72	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	0	0	0	0	
96	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=97+98) (K47)	600 000	600 000	0	266 520	
99	Egyéb nem intézményi ellátások (>=100+...+118) (K48)	224 950 000	373 287 000	823 150	206 080 143	
115	ebből: köztemetés [Szoctv. 48.§] (K48)	0	0	0	0	
116	ebből: települési támogatás [Szoctv. 45. §], (K48)	0	0	0	0	
118	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	0	0	0	0	
119	**Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+84+93+96+99) (K4)**	**226 550 000**	**379 223 000**	**904 948**	**206 974 622**	
122	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	18 822 000	31 273 000	0	31 272 251	
123	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	213 196 000	213 196 172	0	213 196 172	
125	Elvonások és befizetések (=122+123+124) (K502)	232 018 000	244 469 172	0	244 468 423	
149	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=150+.. +159) (K506)	55 435 000	82 704 000	10 880 000	40 617 317	

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben, esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - K... korábbra...
2	3	4	5	6	7	8
150	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	
156	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	
158	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	0	0	0	0	
177	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=178+...+187) (K512)	1 270 130 000	1 397 606 000	54 194 133	1 318 752 188	
178	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	0	0	0	0	
179	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	0	0	
180	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	
181	ebből: háztartások (K512)	0	0	0	0	
183	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	
184	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	
185	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	
187	ebből: egyéb külföldiek (K512)	0	0	0	0	
188	Tartalékok (K513)	254 890 000	374 064 000	0	0	
189	**Egyéb működési célú kiadások (=120+125+126+127+138+149+160+162+174+175+176+177+188) (K5)**	**1 812 473 000**	**2 098 843 172**	**65 074 133**	**1 603 837 928**	
190	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	4 965 000	106 163 000	5 835 080	59 854 392	
191	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=192) (K62)	1 180 982 000	1 427 610 000	112 016 583	939 657 144	
193	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	28 559 000	53 340 000	1 988 660	42 354 467	
194	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	110 370 000	428 422 488	82 648 182	202 045 354	
197	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	209 699 000	370 405 512	39 849 750	175 998 284	
198	**Beruházások (=190+191+193+...+197) (K6)**	**1 534 575 000**	**2 385 941 000**	**242 338 255**	**1 419 909 641**	
199	Ingatlanok felújítása (K71)	3 022 148 000	4 246 802 000	1 152 673 588	2 474 003 249	
202	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	536 404 000	854 858 000	249 249 172	430 349 131	
203	**Felújítások (=199+...+202) (K7)**	**3 558 552 000**	**5 101 660 000**	**1 401 922 760**	**2 904 352 380**	
216	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=217+...+226) (K83)	18 123 000	18 123 000	0	18 122 096	
223	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K83)	0	0	0	0	
227	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=228+...+237) (K84)	5 385 000	81 263 000	0	76 329 098	
228	ebből: központi költségvetési szervek (K84)	0	0	0	0	
234	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	0	0	0	0	
240	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=241+ +251) (K86)	50 000 000	59 192 000	12 275 935	19 517 801	
243	ebből: egyéb civil szervezetek (K86)	0	0	0	0	

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások						
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes véglegesen	Kötelezettségvalla kötelezettség - Kö követően é
2	3	4	5	6	7	8
244	ebből: háztartások (K86)	0	0	0	0	
254	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=255+...+264) (K89)	826 400 000	1 124 359 000	327 461 392	357 521 109	
255	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	0	0	0	0	
256	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	0	0	0	0	
257	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	0	0	0	0	
258	ebből: háztartások (K89)	0	0	0	0	
262	ebből egyéb vállalkozások (K89)	0	0	0	0	
264	ebből: egyéb külföldiek (K89)	0	0	0	0	
265	**Egyéb felhalmozási célú kiadások (=204+205+216+227+238+240+252+253+254) (K8)**	**899 908 000**	**1 282 937 000**	**339 737 327**	**471 490 104**	
266	**Költségvetési kiadások (=20+21+60+119+189+198+203+265) (K1-K8)**	**19 635 304 000**	**24 278 154 489**	**2 536 973 309**	**18 404 700 893**	

	02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesíté				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követés - Költségvetési évben esedékes	Kov
2	3	4	5	6	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	7 187 988	7 187 988	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	798 836 683	818 787 303	818 787 303	
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B113)	782 580 559	943 282 776	943 282 776	
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	232 212 432	282 764 801	282 764 801	
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	500 000	500 000	
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	1 813 629 674	2 052 522 868	2 052 522 868	
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	11 735 000	97 586 196	93 971 378	
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	0	0	0	
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	0	0	0	
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	
41	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	0	
43	**Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)**	**1 825 364 674**	**2 150 109 064**	**2 146 494 246**	
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	170 000 000	210 555 000	210 555 000	
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	400 000 000	30 250 000	30 250 000	
69	ebből: központi költségvetési szervek (B25)	0	0	0	
74	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	0	0	0	
75	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B25)	0	0	0	
79	**Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)**	**570 000 000**	**240 805 000**	**240 805 000**	
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114) (B34)	3 780 000 000	3 780 000 000	4 762 644 208	
109	ebből: építményadó (B34)	0	0	0	
111	ebből: telekadó (B34)	0	0	0	
115	Értékesítési és forgalmi adók (=116+...+136) (B351)	4 778 672 000	4 778 672 000	5 203 042 271	
122	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	0	0	0	
142	Gépjárműadók (=143+...+146) (B354)	200 000 000	200 000 000	241 412 504	
144	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	0	0	0	
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	220 000 000	220 000 000	291 164 309	
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	0	0	0	
164	Termékek és szolgáltatások adói (=115+137+141+142+147) (B35)	5 198 672 000	5 198 672 000	5 735 619 084	
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	418 740 000	339 436 000	888 611 150	
168	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	0	0	0	
172	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	0	0	0	
176	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	0	0	0	
177	ebből: egyéb bírság (B36)	0	0	0	

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesíté

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Kov
2	3	4	5	6	
181	ebből: önkormányzat által beszedett talajterhelési díj (B36)	0	0	0	
184	**Közhatalmi bevételek (=92+93+103+108+164+165) (B3)**	**9 397 412 000**	**9 318 108 000**	**11 386 874 442**	
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	95 000	94 959	
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	1 908 062 000	1 836 744 824	2 484 120 668	
187	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	0	0	0	
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	190 145 326	181 209 861	424 091 752	
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	0	0	0	
198	Ellátási díjak (B405)	182 189 000	193 856 000	195 945 347	
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	610 102 000	593 032 000	741 705 751	
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	4 401 000	9 485 000	13 159 000	
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206) (B4082)	6 010 000	6 016 000	8 449 453	
205	ebből: államháztartáson belül (B4082)	0	0	0	
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+204) (B408)	6 010 000	6 016 000	8 449 453	
216	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	0	758 000	1 444 777	
217	Egyéb működési bevételek (>=218+219) (B411)	22 127 000	39 582 000	83 585 044	
218	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	0	0	0	
219	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	0	0	0	
220	**Működési bevételek (=185+186+189+191+198+...+200+207+215+216+217) (B4)**	**2 923 036 326**	**2 860 778 685**	**3 952 596 751**	
223	Ingatlanok értékesítése (>=224) (B52)	1 975 000 000	2 218 230 000	2 256 579 848	
225	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	3 043 000	3 617 795	
229	**Felhalmozási bevételek (=221+223+225+226+228) (B5)**	**1 975 000 000**	**2 221 273 000**	**2 260 197 643**	
243	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244...+254) (B65)	0	14 078 000	24 012 986	
244	ebből: egyházi jogi személyek (B65)	0	0	0	
245	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	0	0	0	
246	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	0	0	0	
247	ebből: háztartások (B65)	0	0	0	
251	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	0	0	0	
255	**Működési célú átvett pénzeszközök (=230+...+233+243) (B6)**	**0**	**14 078 000**	**24 012 986**	
259	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=260+...+268) (B74)	23 000 000	18 600 000	25 018 176	
262	ebből: egyéb civil szervezetek (B74)	0	0	0	
263	ebből: háztartások (B74)	0	0	0	
269	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=270+...+280) (B75)	0	36 200 000	40 607 600	
271	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B75)	0	0	0	
273	ebből: háztartások (B75)	0	0	0	

02 - Beszámoló a B1 - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesíté

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Kö
2	3	4	5	6	
277	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	0	0	0	
281	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=256+...+259+269) (B7)	23 000 000	54 800 000	65 625 776	
282	Költségvetési bevételek (=43+79+184+220+229+255+281) (B1-B7)	16 713 813 000	16 859 951 749	20 076 606 844	

03 - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évben esedékes, végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évet követően esedékes
2	3	4	5	6	7	8
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K911)	48 000 000	48 000 000	0	48 000 000	
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	48 000 000	48 000 000	0	48 000 000	
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	42 784 000	106 571 789	0	42 783 269	
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	7 074 128 000	7 595 216 000	0	7 110 651 706	
23	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	0	0	0	0	
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	7 164 912 000	7 749 787 789	0	7 201 434 975	
40	**Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)**	**7 164 912 000**	**7 749 787 789**	**0**	**7 201 434 975**	

04 - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Költségvetési évben esedékes	Köv
2	3	4	5	6	
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 012 275 000	7 508 986 009	7 508 986 009	
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	3 012 275 000	7 508 986 009	7 508 986 009	
15	Államháztartáson belülli megelőlegezések (B814)	0	63 788 520	63 788 520	
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	7 074 128 000	7 595 216 000	7 110 651 706	
18	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	0	0	0	
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+.. +19+22) (B81)	10 086 403 000	15 167 990 529	14 683 426 235	
32	**Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)**	**10 086 403 000**	**15 167 990 529**	**14 683 426 235**	

4. számú melléklet

Mérleg

12/A - Mérleg

Sor	Megnevezés	Tárgyi időszak	Módosítások (+/-)
1	2	3	4
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	26 749 281	
02	A/I/2 Szellemi termékek	26 795 512	
04	**A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)**	**53 544 793**	
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	208 765 090 873	
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	482 544 106	
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	1 285 593 867	
10	**A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)**	**210 533 228 846**	
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	758 956 501	
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	758 956 501	
21	**A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)**	**758 956 501**	
28	**A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)**	**211 345 730 140**	
29	B/I/1 Vásárolt készletek	2 512 451	
34	**B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)**	**2 512 451**	
43	**B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)**	**2 512 451**	
47	C/II/1 Forintpénztár	1 004 710	
50	**C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)**	**1 004 710**	
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	7 716 039 391	
53	**C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)**	**7 716 039 391**	
57	**C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)**	**7 717 044 101**	
62	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	1 229 478 851	
66	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	583 254 250	
67	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	138 769 128	
68	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	507 455 473	
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	762 082 154	
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	641 450 681	
72	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	1 532 334	
73	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	78 526 722	
74	D/I/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	10 763 000	
75	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	705 708	
78	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	29 103 709	
79	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	16 160 118	
81	D/I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	16 156 181	
82	D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	3 937	
85	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	15 371 852	
89	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	7 435 476	
92	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről	7 435 176	

12/A - Mérleg

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)
1	2	3	4
101	**D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)**	**2 030 528 151**	
106	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	2 050 395 679	
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	2 048 740 846	
112	D/II/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	1 654 833	
113	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	3 455 778	
114	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	2 448 228	
117	D/II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	604 908	
119	D/II/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre	64 952	
122	D/II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	337 690	
123	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+ .+D/II/5e)	1 100 513 843	
125	D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	1 100 513 843	
129	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	182 874	
133	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	58 116 872	
136	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	58 116 872	
142	**D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)**	**3 212 665 046**	
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	170 020 641	
145	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	132 340 486	
146	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	
147	D/III/1d - ebből. igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	29 728 697	
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	1 376 701	
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	6 574 757	
152	D/III/4 Forgóeszköz elszámolása	2 645 000	
157	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	1 625 000	
158	**D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)**	**174 290 641**	
159	**D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)**	**5 417 483 838**	
160	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	42 975	
161	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	64 842 916	
162	E/I/3 Adott előlegbez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	460 239	
163	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	-84 419	
164	**E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)**	**65 261 711**	
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-116 266 147	
167	**E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)**	**-116 266 147**	
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	1 708 800	
170	**E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)**	**1 708 800**	

12/A - Mérleg

A	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)
1	2	3	4
171	**E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)**	-49 295 636	
172	F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	2 144 736	
179	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	6 174 749	
175	**F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)**	8 319 485	
176	**ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)**	224 441 794 379	
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	232 769 746 104	
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	-6 100 684 091	
179	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 828 410 678	
180	G/IV Felhalmozott eredmény	-13 254 917 143	
182	G/VI Mérleg szerinti eredmény	936 394 705	
183	**G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)**	216 178 950 253	
184	H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	5 638 343	
186	H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	219 384 899	
187	H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	686 574	
191	H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	64 779 341	
192	H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	10 430 477	
209	**H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)**	300 919 634	
210	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	22 100	
212	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	199 792 318	
214	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	18 821 095	
219	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	18 122 096	
220	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	18 122 096	
222	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	294 783 269	
223	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	252 000 000	
227	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	42 783 269	
233	**H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)**	531 540 878	
234	H/III/1 Kapott előlegek	694 484 748	
235	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	
236	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	10 983 321	
240	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	238 638 802	
243	**H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)**	944 106 871	
244	**H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)**	1 776 567 383	
246	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	2 051 218 970	
247	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	405 519 160	
248	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek	4 029 538 613	
249	**J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)**	6 486 276 743	
250	**FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)**	224 441 794 379	

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

13/A - Eredménykimutatás

#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)
1	2	3	4
01	01 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	9 072 779 531	
02	02 Ezközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	2 304 284 326	
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	11 377 063 857	
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	8 376 963 262	
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	86 827 493	
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	340 277 355	
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	4 280 532 317	
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	13 084 600 427	
13	10 Anyagköltség	176 828 323	
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 090 345 998	
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	1 502 295 438	
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	31 257 959	
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	5 800 727 718	
18	14 Bérköltség	3 323 731 540	
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	738 344 530	
20	16 Bérjárulékok	878 997 510	
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	4 941 073 580	
22	VI Értékcsökkenési leírás	1 186 464 772	
23	VII Egyéb ráfordítások	11 610 082 444	
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	923 315 770	
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	16 222 336	
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	16 222 336	
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	3 143 401	
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	0	
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	3 143 401	
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	13 078 935	
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=+A+B)	936 394 705	

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

6. számú melléklet

Maradványkimutatás

07/A - Maradványkimutatás			
#		Megnevezés	
1		2	
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	
03	I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	
05	04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	
06	II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	
07	A)	**Alaptevékenység maradványa (=+I+II)**	
15	C)	**Összes maradvány (=A+B)**	
16	D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	
17	E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

7. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2019. éves költségvetési beszámolójához adott független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján az EFENDER Számviteli Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt., annak természetes személy tagja Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló, megvizsgálta Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatának 2019. éves összesített költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során a könyvvizsgáló az Önkormányzat és a költségvetési intézmények adatait tartalmazó, költségvetési beszámolókat - mérleget, költségvetési jelentést, eredmény-kimutatást, maradvány-kimutatást, az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásokat ellenőrizte.

A könyvvizsgálat során figyelembe vételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek ismeretében adta meg.

Az Önkormányzat 2019. éves költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (1I. 11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint készítette el.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározottak szerint a gazdasági események számviteli nyilvántartásban történő rögzítése pénzügyi és költségvetési rendszerben történik.

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek beszámolóit a Magyar Államkincstár Költségvetési Gazdálkodási **Rendszerébe (KGR) feladásra került,** melynek jóváhagyása még nem történt meg.

A helyi önkormányzatok összevont (konszolidált) beszámolóját az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11) 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a Magyar Államkincstár készíti el.

A Jelentés elkészítésének a Magyar Államkincstár a konszolidált beszámolót még nem készítette el. ***A Könyvvizsgálói Jelentés az önkormányzat és intézményeinek összesített beszámolója alapján készült.***

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat **célja** annak megállapítása, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület és más felhasználók számára az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról, vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint történt-e.

A könyvvizsgálati cél elérése érdekében sor került:

- ✓ Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények beszámolóinak felülvizsgálatára,
- ✓ az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályozottságának, a pénzgazdálkodással kapcsolatos döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer áttekintésére,
- ✓ az önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények beszámolójának és az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásának egyeztetésére,
- ✓ a pénzügyi, vagyoni helyzet elemzésére.

A könyvvizsgáló

- ✓ előzetes, majd végleges helyszíni vizsgálatokat, dokumentum egyeztetéseket végzett, mely az önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetés intézmények beszámolóinak alátámasztottságára irányult (leltári, analitikus),
- ✓ ellenőrizte az előzetes vizsgálatok során feltárt hiányosságok, eltérések javítását,
- ✓ vizsgálta az Önkormányzat 2019. évi költségvetési beszámoló készítésére tett intézkedéseket.

A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok:

- ✓ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
- ✓ az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- ✓ a Magyar Köztársaság 2019. évi költségvetéséről szóló 2018. évi LXXI. törvény ez már nem jó
- ✓ az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A gazdálkodás, működés rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A számviteli és pénzügyi tevékenységet támogató szabályzatokkal az Önkormányzat és költségvetési intézményei rendelkeznek. A szabályzatok aktualizálása azonban maradéktalanul nem történt meg. A könyvvizsgáló szükségesnek tartja a belső szabályzatok folyamatos aktualizálását a jogszabályi, illetve helyi változások függvényében.

A számvitel és pénzügyi tevékenységet biztosító informatikai rendszerben (CT-EcoSTAT) alapvetően biztosítja a beszámolóhoz szükséges információkat, mely mellett kontroll kimutatások elkészítésére is sor került, az adatok megalapozottságának ellenőrzéséhez.

2. Az éves beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az éves beszámolót a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendeletben meghatározott könyvvezetés, a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartások, illetve a zárlati tevékenységhez kapcsolódó leltár támasztja alá.

A valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében elkészített leltár a vonatkozó jogszabályok, illetve a belső szabályzatban megfogalmazottak alapján készült el, alkalmasan a mérlegben szereplő adatok alátámasztására.

A zárlati tevékenység vizsgálata alapján megállapítható, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése, a befektetett pénzügyi eszközök és követelések értékelése (értékvesztés, értékvesztés visszaírása, értékhelyesbítés) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint megtörtént.

A kötelezettségek az év végi zárlati folyamatok során felülvizsgálatra kerültek, a szükséges átsorolások (tárgyévi, következő évi) megtörténtek.

A költségvetési beszámoló elkészítése a jogszabályok által meghatározott előírások mentén zajlott, a vizsgálatok, egyeztetések során szükségessé vált módosítások mind az Önkormányzat, mind a költségvetési szervek tekintetében beépítésre kerültek.

3. Az éves beszámoló felülvizsgálata

3.1.A mérleg felülvizsgálata

A könyvvizsgáló megállapította, hogy a mérlegben szereplő adatok főkönyvi és analitikus nyilvántartással, illetve leltárral alátámasztottak. Az év végi értékelést a zárlati tevékenység során elvégezték.

Az önkormányzat 2019. évi mérleg szerinti vagyona **225.043.819.750 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 96 %.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak, tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke 210.202.422.978 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 0,2 %-os csökkenés.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke 758.956.501 Ft, a nyitó állományhoz képest nem változott. Értékvesztés és értékhelyesbítés elszámolására nem került sor.

A **készletállomány nyilvántartása** intézményi körben (Bölcsőde, FMK) történik, melynek összevont mérleg szerinti értéke 8.851.258 Ft. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony, változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **pénzeszközök** állományi értéke 8.273.969.096 Ft, a nyitó érték változása 556.924.995 Ft összegű növekedés.

A **követelések** esetében a költségvetési évben esedékes követelések összege 2.294.119.694 Ft, költségvetési évet követően esedékes követelések összege 3.357.244.888 Ft, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások összege 124.079.725 Ft. A követelések összesített értékének változása 7 %-os növekedés.

Az **egyéb sajátos elszámolások** összege 19.838.880 Ft. A mérlegsor a bevallással még nem érintett időszak(ok) fizetendő és előzetes ÁFA összegét, utalványok, bérletek kifizetéseinek adatait tartalmazza.

Az **aktív időbeli elhatárolások** azon bevételek, költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik nem a 2019. költségvetési évet illetik, illetve terhelik. Összességében 4.336.730 Ft.

A **források** között a **saját tőke** változása a 517.212.327 Ft csökkenés, mely tartalmazza a nemzeti vagyon változásának 225.268 Ft összegű növekedését, a felhalmozott eredmény 936.394.705 Ft összegű növekedését, és a méreg szerinti eredmény 1.453.862.300 Ft összegű csökkenését.

A **kötelezettségek** összege 2.592.327.186 Ft, mely 46%-os növekedést jelent a nyitó adatokhoz képest. A tárgyévet terhelő, azaz a maradványt mindenképpen érintő kötelezettség 1.229.199.859 Ft, melynek 28 %-a felhalmozási, 72 %-a működési kiadásokra vállalt kötelezettség. A tárgyévet követően esedékes kötelezettség összege 475.859.129 Ft. A kötelezettségek mérlegsoron belül a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások aránya 34 %. Ezen belül kapott előleg jellegű tételek (jelentősebb tétel a helyi adó túlfizetések) összege a legmagasabb, melyek pénzeszköz változást jelentenek, költségvetési bevételek elszámolása nélkül.

A **passzív időbeli elhatárolások** 6.789.754.638 Ft, mely eredményszemléletű bevételeket, halasztott eredményszemléletű bevételeket (fejlesztési támogatások), valamint a költségek és

ráfordítások, elsősorban a december havi bér és járulékainak elhatárolását foglalja magában. Az elhatárolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

3.2.Az eredménykimutatás felülvizsgálata

Az eredménykimutatás a bevételeket nettó, egyéb eredményszemléletű, valamint a pénzügyi műveletek bevételi megbontásban tartalmazza, melynek csökkentése az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításainak összegével történik.
Az eredményszemléletű és egyéb bevételek, valamint a költségek és ráfordítások meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 2019. évben számított **mérleg szerinti eredmény – 517.467.595 Ft veszteség.**

3.3. A költségvetési jelentés

A költségvetési jelentés jogszabályi előírásokban meghatározott tartalommal és részletezettséggel készült el. A költségvetési jelentés és a mérleg adatai között előírt kötelező egyezőségek biztosítottak.
A költségvetési jelentés a bevételeket és kiadásokat költségvetési bevételek, költségvetési kiadások, finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások megbontásban tartalmazza az alábbiak szerint (a táblázatban a finanszírozási műveletek nem tartalmazzák az irányítószervi támogatások, valamint a lekötött bankbetétek okozta halmozódásokat):

Megnevezés	Teljesítés adatok Ft
Költségvetési bevételek	17 782 487 150
Költségvetési kiadások	17 175 501 034
Költségvetési egyenleg	**606 986 116**
Finanszírozási bevételek	7 572 774 529
Finanszírozási kiadások	90 783 269
Finanszírozási egyenleg	**7 481 991 260**
Bevételek összesen	**25 355 261 679**
Kiadások összesen	**17 266 284 303**

3.4.A maradványkimutatás

A maradványkimutatás a költségvetési jelentésnek megfelelően külön mutatja be a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegét, alaptevékenység, illetve vállalkozási tevékenység megbontásban. Alapvetően ezen bevételek és kiadások pénzforgalmi teljesítést jelentenek, kivéve az előző évi maradvány igénybevételét, mely jellegénél fogva pénzforgalom nélküli elszámolást jelent. A maradvány teljes összege **8.088.977.376 Ft,** melyből kötelezettségvállalással terhelt 5.099.804.931 Ft.

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

3.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei

A költségvetési beszámoló további részeinek átvizsgálása tekintetében az összefüggések és alátámasztottságok tekintetében észrevétel nem merült fel.

4. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló (önkormányzatok és intézmények) Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2019. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2019. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2020. április 09.

EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
MKVK nyt.:004231

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 00653

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt. 1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6. Cégjegyzékszám: 01-06-751999 MKVK 004231 KM 003033