

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

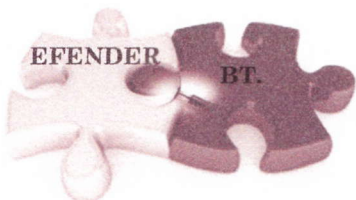
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁROL**

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

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 0006535

2017. május 02.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2016. évi költségvetési beszámolójának könyvvizgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat mellékelt 2016. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2016. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **225 868 735 497 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2016. költségvetési évre vonatkozó összevont (konszolidált) költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **14 903 446 247 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **13 551 017 176 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **442 316 043 Ft** (nyereség) – áll.

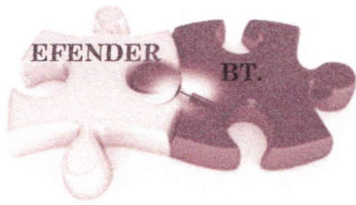
Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2016. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2016. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Az összevont beszámoló általam végzett könyvvizgálatára vonatkozó, Magyarországon hatályos etikai követelményeknek megfelelően, független vagyok az Önkormányzattól, és ugyanezen etikai követelményekkel összhangban eleget tettem egyéb etikai felelősségeimnek is.

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



A vezetés [és az irányítással megbízott személyek] felelősége az összevont (konszolidált) beszámolóért

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését, különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokra, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló számvitel összevont (konszolidált) beszámolóban való alkalmazásáért.

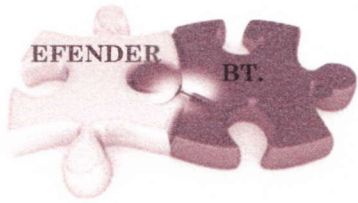
[Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.]

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelősége

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

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazok, és szakmai szkepticizmust tartok fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:

- Azonosítom és felbecsülöm az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat alakítok ki és hajtok végre, valamint véleményem megalapozásához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzek. 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 tervezek 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 ésszerűségét.



- Következtetést vonok le arról, hogy az összevont beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló számvitel alkalmazása, 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 összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

Kommunikálok az irányítással megbízott személyek felé - 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 kérdések

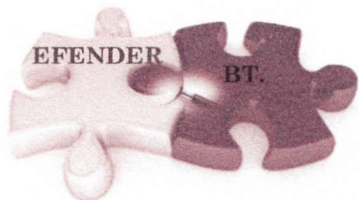
A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Budapest, 2017. május 02.

Flender Éva
EFENDER Számviteli Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
Nyilvántartási szám: 004231
Költségvetési minősítés száma: 003033

Flender Éva
Nyilvántartási szám: 006535
Költségvetési minősítési sz.: KM 001725

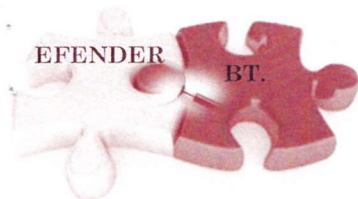




EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

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: Kiegészítés

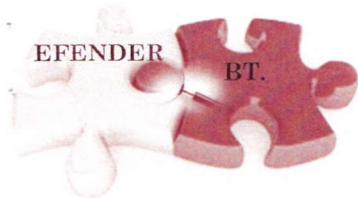


1. számú melléklet

Teljességi nyilatkozat

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2016. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámolójának, és kapcsolódó dokumentumainak felülvizsgálatával összefüggésben, annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokról a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek való megfeleléséről véleményt alkosson igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük és megerősítjük az auditálás során az alábbiakban foglaltakat:

- I. Felelősek vagyunk az éves beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő valós összeállításáért és könyveléséért, az éves beszámolónak a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel, továbbá a vonatkozó beszámoló készítési elvekkel és tényekkel való megfeleléséért, azért, hogy az éves beszámoló megbízható és az Önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat, a 2016. december 31-i állapotnak megfelelően.
- II. Minden pénzügyi nyilvántartást és az ehhez kapcsolódó adatokat az Önök rendelkezésére bocsátottuk és minden tranzakcióról informáltuk Önöket, melyeknek a jelentésre hatása lehet.
- III. A pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat és minden információ bemutatásra került.
- IV. Nem történt szándékos mulasztás Önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a számviteli és a belső ellenőrzési rendszerben, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésében. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi információkat.
- V. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna az Önök tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
- VI. Nincs tudomásunk a törvények, rendelkezések megszegéséről, melyek hatása lényeges, illetve amelyeknek a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene. Nincs tudomásunk egyéb bárminemű lényeges tartozásról, vagy követelésről, mely a 2016. évi mérlegben foglaltakon kívül jelentősen befolyásolná Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
- VII. Nincsenek, illetőleg nem tudunk olyan nem érvényesített igényeinkről, melyek jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.

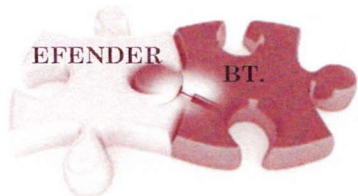


- VIII. A számviteli nyilvántartás, mely a pénzügyi információk alapja, pontosan és megbízhatóan a kellő részletességgel tükrözi Önkormányzat ügyleteit.
- IX. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat. Nem szegtük meg a jogszabályi és hatósági előírásokat, amelyek lényeges hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
- X. Megerősítjük a költségvetési szervekkel összefüggően szolgáltatott információk teljességét.
- XI. Helyesen számoltuk el és ahol szükséges, megfelelően mutatjuk be a pénzügyi kimutatásokban a pénzmaradványok, vagyongyarapodás értékeit.
- XII. Az Önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi eszköze felett és semmilyen egyéb zálogjog vagy terhelés nincs Önkormányzat eszközein, kivéve azokat, amelyek a pénzügyi kimutatásokban szerepelnek.
- XIII. Elszámoltuk, vagy ahol szükséges, bemutattuk az összes tényleges és esetlegesen felmerülő kötelezettségünket, valamint beszámoltunk harmadik felek javára vállalt összes garanciáról.
- XIV. Minden olyan eseményről megadtuk a szükséges információkat, amelyek a fordulónapot követően történtek és a pénzügyi kimutatások helyesbítését vagy a hozzá tartozó kiegészítő mellékletekben történő bemutatást tenné szükségessé.
- XV. Semmilyen formális vagy informális kompenzációs megállapodásunk nincs, bankszámláinkkal és befektetési számláinkkal kapcsolatosan minden hitelkeret megállapodást a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk.
- XVI. Elismerjük felelősségünket a pénzügyi kimutatások valós bemutatásáért (a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban).
- XVII. A számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletnek megfelelően az év végi értékelésére vonatkozó kötelezettségeinknek eleget tettünk.

Ezt a teljességi nyilatkozatot Önkormányzat 2016. december 31-i pénzügyi kimutatásainak vizsgálatával kapcsolatban adjuk Önöknek. A vizsgálat célja véleményt nyilvánítani arról, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak-e Önkormányzat 2016. december 31-i vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

Budapest, 2017. május 2.


.....
dr. Bácskai János
polgármester



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

2. számú melléklet

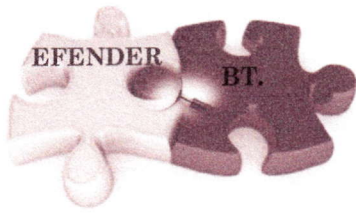
Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2016. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai leltárral, analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2017. május 2.

A handwritten signature in blue ink that reads 'Nyeste-Szabó Marianna'.

.....
Nyeste-Szabó Marianna
Pénzügyi Irodavezető



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

3. számú melléklet

Költségvetési jelentés

#	Megnevezés	K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások		
		Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
	3	4	5	6
2		2 512 078 268	0	2 512 078 268
01	Törvény szerinti illetmények munkabérek (K1101)	193 144 657	0	193 144 657
02	Normatív jutalmak (K1102)	78 108 493	0	78 108 493
03	Célmjutalás, projektprémium (K1103)	22 421 355	0	22 421 355
04	Készlettel, ügyvel, helyettesítési díj, utóira, utószolgáltatás (K1104)	870 000	0	870 000
05	Végkielégítés (K1105)	23 225 953	0	23 225 953
06	Jubiläum jutalom (K1106)	140 995 062	0	140 995 062
07	Béren kívüli jutalmak (K1107)	23 813 899	0	23 813 899
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	20 448 362	0	20 448 362
09	Közlépcsői költségtérítés (K1109)	18 206 738	0	18 206 738
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	3 179 501	0	3 179 501
11	Lakhatási támogatások (K1111)	1 470 000	0	1 470 000
12	Szociális támogatások (K1112)	79 520 918	0	79 520 918
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (<=14) (K1113)	3 117 483 206	0	3 117 483 206
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (-0+...+13) (K11)	90 790 814	0	90 790 814
16	Válásztörténeti díjak, egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	151 734 468	0	151 734 468
17	Munkaadókat terhelő járulékok (K121)	57 302 246	0	57 302 246
18	Egyéb kölség személyi juttatások (K123)	299 827 528	0	299 827 528
19	Külső személyi juttatások (-16+17-18) (K12)	3 417 310 734	0	3 417 310 734
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	966 160 318	0	966 160 318
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	843 933 844	0	843 933 844
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	33 026 000	0	33 026 000
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	48 267 040	0	48 267 040
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	7 819 374	0	7 819 374
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	33 114 060	0	33 114 060
28	ebből: munkaadókat terhelő személyi juttatások (K2)	33 154 310	0	33 154 310
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	151 933 956	0	151 933 956
30	Üzemeleti anyagok beszerzése (K312)	447 900	0	447 900
31	Árubeszerzés (K313)	185 536 166	0	185 536 166
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	60 304 626	0	60 304 626
33	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	34 445 821	0	34 445 821
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	94 750 447	0	94 750 447
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	625 374 531	0	625 374 531
36	Közvetlen díjak (K331)	440 946 026	0	440 946 026
37	Vásárolt élelmiszer (K332)	24 769 376	0	24 769 376
38	Bérlési és lízings díjak (=39) (K333)	182 251 979	0	182 251 979
40	Karbantartási, kiszárvási szolgáltatások (K334)	44 176 788	0	44 176 788
41	Közvetlen szolgáltatások (>=42) (K335)	7 522 152	0	7 522 152
42	ebből: államháztartáson belüli (K335)	308 100 606	0	308 100 606
43	Szakmai tevékenység/szolgáltatások (K336)	2 026 437 564	0	2 026 437 564
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	19 294 528	0	19 294 528
45	ebből: birtokosi díjak (K337)	3 652 056 870	0	3 652 056 870
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)			

#	Megnevezés	Konszolidált előírt összeg			
		3	4	5	6
2		114 776			114 776
47	Külföldiek kiadásai (K341)	22 029 761			22 029 761
48	Reklam- és propagandakiadások (K342)	22 144 537			22 144 537
49	Külföldiek, reklam- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	844 357 908			844 357 908
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	193 192 245			193 192 245
51	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	3 607 281			3 607 281
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	98 251 563			98 251 563
59	Egyéb költségvetési kiadások (K355)	1 139 408 997			1 139 408 997
60	Külföldi befizetések és egyéb pénzügyi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	5 093 897 017			5 093 897 017
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	7 512 701			7 512 701
63	Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	7 512 701			7 512 701
73	ebbfő: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	1 022 770			1 022 770
93	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=94+...+97) (K46)	161 200			161 200
96	ebbfő: lakhatással kapcsolatos támogatás [Szocvtv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok] (K46)	861 570			861 570
97	ebbfő: adósságszekuritási támogatás [Szocvtv. 55/A § 1. bek. b) pont] (K46)	483 752			483 752
98	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=99+100) (K47)	224 445 534			224 445 534
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	5 473 479			5 473 479
117	ebbfő: köznevelés [Szocvtv. 48. §] (K48)	197 057 555			197 057 555
118	ebbfő: települési támogatás [Szocvtv. 45. §] (K48)	21 914 500			21 914 500
120	ebbfő: önkormányzat által saját hátszákhöz (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K49)	233 464 757			233 464 757
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	1 598 552			1 598 552
124	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásból származó kiadások (K5021)	15 702 135			15 702 135
126	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	17 300 687			17 300 687
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	62 003 035			62 003 035
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	17 776 776			17 776 776
152	ebbfő: központi költségvetési szervek (K506)	3 000 000			3 000 000
155	ebbfő: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	19 656 259			19 656 259
158	ebbfő: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	21 570 000			21 570 000
160	ebbfő: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	957 649 208			957 649 208
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=180+...+189) (K512)	8 509 455			8 509 455
180	ebbfő: egyházi jogi szervezetek (K512)	13 670			13 670
181	ebbfő: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	238 494 600			238 494 600
182	ebbfő: egyéb civil szervezetek (K512)	400 000			400 000
183	ebbfő: háztartások (K512)	693 782 606			693 782 606
186	ebbfő: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	14 348 877			14 348 877
187	ebbfő: egyéb vállalkozások (K512)	2 100 000			2 100 000
189	ebbfő: egyéb külföldiek (K512)	1 036 952 930			1 036 952 930
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	16 123 399			16 123 399
192	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	475 676 704			475 676 704
193	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	30 617 223			30 617 223
195	Információk beszerzése, létesítése (K63)	98 609 208			98 609 208
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	166 843 318			166 843 318
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)				

K01 - Önkormányzati (irányító szerv) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	
		3	4	5	6
200	Bemutatók (=192+193+195+...+199) (K6)	787 869 852			787 869 852
201	Ingatlanok felújítása (K71)	1 001 614 619			1 001 614 619
204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	115 275 276			115 275 276
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)	1 116 889 895			1 116 889 895
218	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=219+...+228) (K83)	60 302 466			60 302 466
225	éhhó: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K83)	60 302 466			60 302 466
229	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=230+...+239) (K84)	6 319 208			6 319 208
230	éhhó: központi költségvetési szervek (K84)	4 392 153			4 392 153
236	éhhó: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K84)	1 927 055			1 927 055
242	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=243+...+253) (K85)	29 135 833			29 135 833
245	éhhó: egyéb civil szervezetek (K85)	24 135 833			24 135 833
246	éhhó: háztartások (K85)	5 000 000			5 000 000
256	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=257+...+266) (K89)	802 714 166			802 714 166
257	éhhó: egyházi jogi szervezetek (K89)	10 804 270			10 804 270
259	éhhó: egyéb civil szervezetek (K89)	176 524 090			176 524 090
260	éhhó: háztartások (K89)	614 385 806			614 385 806
263	éhhó: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	1 000 000			1 000 000
267	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)	898 471 673			898 471 673
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	13 551 017 176			13 551 017 176

K02 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	3 207 385	0	3 207 385
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	761 812 167	0	761 812 167
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	608 014 274	0	608 014 274
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	158 053 600	0	158 053 600
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	28 951 809	0	28 951 809
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	1 560 039 235	0	1 560 039 235
08	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	58 685	0	58 685
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	69 636 451	0	69 636 451
33	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	44 636 117	0	44 636 117
35	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	2 340 415	0	2 340 415
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	426 365	0	426 365
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	2 000 000	0	2 000 000
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	20 233 554	0	20 233 554
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	1 629 734 371	0	1 629 734 371
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	6 877 904	0	6 877 904
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	458 019 421	0	458 019 421
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	22 961 849	0	22 961 849
72	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	18 357	0	18 357
75	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	435 039 215	0	435 039 215
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	464 897 325	0	464 897 325
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+116) (B34)	3 548 194 122	0	3 548 194 122
110	ebből: építményadó (B34)	3 057 889 221	0	3 057 889 221
113	ebből: telekadó (B34)	490 304 901	0	490 304 901
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	3 983 964 564	0	3 983 964 564
124	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	3 983 964 564	0	3 983 964 564
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	188 052 290	0	188 052 290
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	188 052 290	0	188 052 290
150	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=151+...+167) (B355)	126 700 820	0	126 700 820
158	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	126 700 820	0	126 700 820
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	4 298 717 674	0	4 298 717 674
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	368 601 596	0	368 601 596
172	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	6 362 914	0	6 362 914
176	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	2 393 562	0	2 393 562
179	ebből: építésügyi bírság (B36)	750 000	0	750 000
180	ebből: szablysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	219 628 900	0	219 628 900
181	ebből: egyéb bírság (B36)	64 328 325	0	64 328 325
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	8 215 513 392	0	8 215 513 392
186	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	132 515	0	132 515

PIR: 735726
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 01 Pénzügyi körzet: 0009
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2016.KONSZ

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
				1 494 603 738
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	838 893 710	0	838 893 710
188	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	250 894 429	0	250 894 429
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	39 838 298	0	39 838 298
191	ebből: államháztartáson belül (B403)	194 766 940	0	194 766 940
199	Ellátási díjak (B405)	523 507 160	0	523 507 160
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	12 367 000	0	12 367 000
201	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	8 836 235	0	8 836 235
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	8 836 235	0	8 836 235
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	24 000 000	0	24 000 000
210	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=211+...+215) (B4092)	24 000 000	0	24 000 000
211	ebből: részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség (B4092)	24 000 000	0	24 000 000
216	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=209+210) (B409)	9 875 219	0	9 875 219
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	639 194 966	0	639 194 966
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	613 857 202	0	613 857 202
219	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)	24 072 433	0	24 072 433
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	3 158 178 202	0	3 158 178 202
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	1 363 985 268	0	1 363 985 268
224	Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	283 527	0	283 527
226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	1 000 000	0	1 000 000
227	Részesedések értékesítése (>=228) (B54)	100 000	0	100 000
229	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek (B55)	1 365 368 795	0	1 365 368 795
230	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	34 312 783	0	34 312 783
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+255) (B65)	6 500 000	0	6 500 000
247	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	27 812 783	0	27 812 783
252	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	34 312 783	0	34 312 783
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	26 381 029	0	26 381 029
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	280 000	0	280 000
261	ebből: egyházi jogi személyek (B74)	16 340 005	0	16 340 005
263	ebből: egyéb civil szervezetek (B74)	9 761 024	0	9 761 024
264	ebből: háztartások (B74)	9 060 350	0	9 060 350
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	4 622 800	0	4 622 800
273	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	4 437 550	0	4 437 550
278	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	35 441 379	0	35 441 379
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	14 903 446 247	0	14 903 446 247
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)			

PIR: 735/726
 Összevont (konszolidált) beszámoló
 BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
 Megye: 01 Pénzügyi körzet: 0009
 Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2016.KONSZ

Készült: 2017.04.27 16:23
 Értéktípus: Forint

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	
		3	4	5	6
2					
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)	48 000 000		0	48 000 000
06	Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről (-01+03+04) (K911)	48 000 000		0	48 000 000
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	46 251 189		-6 016 237 782	46 251 189
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	6 016 237 782		0	6 016 237 782
23	Pénzeszközök lekötött bankbetéteken elhelyezése (K916)	27 494 000 000		-6 016 237 782	27 494 251 189
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (-06+19+...+25+28) (K91)	33 510 488 971		-6 016 237 782	27 494 251 189
40	Finanszírozási kiadások (-29+37+38+39) (K9)	33 510 488 971		-6 016 237 782	27 494 251 189

PIR: 735726

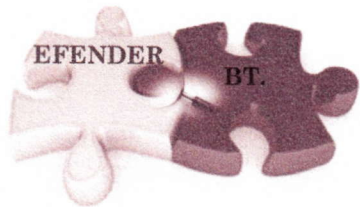
Összevont (konszolidált) beszámoló
BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA

Megye: 01 Pénzügyi körzet: 0009

Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2016.KONSZ

Készült: 2017.04.27 16:23
Értékpus: Forint

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	Konszolidált összeg
		3	4	5	6
2	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	3 531 464 000		0	3 531 464 000
12	Maradvány igénybevétele (-12-13) (B813)	3 531 464 000		0	3 531 464 000
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	45 604 155		0	45 604 155
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	45 604 155		-6 016 237 782	0
17	Központi, helyi önkormányzatok támogatásai (B816)	27 400 000 000		0	27 400 000 000
18	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	36 993 305 937		-6 016 237 782	30 977 068 155
23	Belföldi finanszírozás bevételei (-04+11+14+...+19+22) (B81)			-6 016 237 782	
32	Finanszírozási bevételek (-23+29+30+31) (B8)		36 993 305 937	-6 016 237 782	30 977 068 155

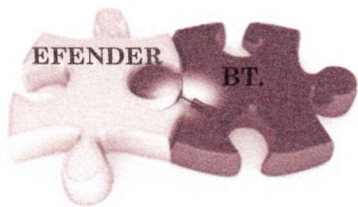


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. számú melléklet

Mérleg

#	K12 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg		Konszolidált összeg		
	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
1		2	3	4	5
01	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	39 081 561	0	39 081 561	0
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	216 630 140 480	0	216 630 140 480	0
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	758 956 501	0	758 956 501	0
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BERKEPÍTETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	217 428 178 552	0	217 428 178 552	0
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	2 188 721	0	2 188 721	0
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	2 188 721	0	2 188 721	0
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	2 105 590	0	2 105 590	0
11	C/III-IV Forrásszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	4 760 886 628	0	4 760 886 628	0
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	4 762 992 218	0	4 762 992 218	0
13	D/I Kölségvetései évből esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 905 688 968	0	1 905 688 968	0
14	D/II Kölségvetései évből követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	1 628 511 339	0	1 628 511 339	0
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	131 117 037	0	131 117 037	0
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	3 665 317 344	0	3 665 317 344	0
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	5 182 074	0	5 182 074	0
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/I+F/2+F/3)	4 876 588	0	4 876 588	0
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	225 868 735 497	0	225 868 735 497	0
20	G/I-III Nemzeti vagyton és egyéb eszközök indultskört értéke és változásai	234 661 650 430	0	234 661 650 430	0
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-14 720 306 614	0	-14 720 306 614	0
23	G/VI Mielég szerinti eredmény	442 316 043	0	442 316 043	0
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	220 383 659 859	0	220 383 659 859	0
25	H/I Kölségvetései évből esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	238 138 530	0	238 138 530	0
26	H/II Kölségvetései évből követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	686 725 755	0	686 725 755	0
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	621 412 992	0	621 412 992	0
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 546 277 277	0	1 546 277 277	0
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	3 938 798 361	0	3 938 798 361	0
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	225 868 735 497	0	225 868 735 497	0

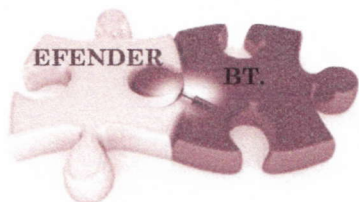


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

#	Megnevezés	K13 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás		
		Konszolidált előtti összeg	Konszolidált	Konszolidált összeg
1	2	8 593 394 704	0	8 593 394 704
01	01 Közhatalmi eredményzsámléleti bevételek	2 068 245 634	0	2 068 245 634
02	02 Észközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzsámléleti bevételei	10 661 640 338	0	10 661 640 338
04	I Tevékenység nettó eredményzsámléleti bevételei (=01+02+03)	7 621 881 172	-6 016 237 782	1 605 643 390
08	06 Közzétett működési célú támogatások eredményzsámléleti bevételei	103 949 234	0	103 949 234
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményzsámléleti bevételei	455 756 814	0	455 756 814
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményzsámléleti bevételei	6 206 890 169	0	6 206 890 169
11	09 Különféle egyéb eredményzsámléleti bevételek	14 388 477 389	-6 016 237 782	8 372 239 607
12	III Egyéb eredményzsámléleti bevételek (=06+07+08+09)	181 060 179	0	181 060 179
13	10 Átvagköltés	3 856 378 091	0	3 856 378 091
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	390 942 242	0	390 942 242
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	43 891 964	0	43 891 964
16	13 Eladott (közvetlen) szolgáltatások értéke	4 472 272 476	0	4 472 272 476
17	IV Átvagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 807 796 097	0	2 807 796 097
18	14 Bérköltés	609 543 863	0	609 543 863
19	15 Személyi juttatás egyéb kifizetések	978 390 045	0	978 390 045
20	16 Bérjárulékok	4 395 730 005	0	4 395 730 005
21	V Személyi juttatás ráfordítások (=14+15+16)	1 233 348 761	0	1 233 348 761
22	VI Értéksökkenés leírás	14 534 692 515	-6 016 237 782	8 518 454 733
23	VII Egyéb ráfordítások	414 073 970	0	414 073 970
24	A) TEVÉKENYSÉGÉK EREDMÉNYE (=III+III-IV-V-VI-VII)	8 862 394	0	8 862 394
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajuttalégti eredményzsámléleti bevételek	24 000 000	0	24 000 000
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményzsámléleti bevételei (=21a+21b)	32 862 394	0	32 862 394
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményzsámléleti bevételei (=17+18+19+20+21)	4 607 281	0	4 607 281
35	24 Piacendők kamatok és kamajuttalégti ráfordítások	13 040	0	13 040
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (=26a+26b)	4 620 321	0	4 620 321
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	28 242 073	0	28 242 073
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VII-IX)	442 316 043	0	442 316 043
44	C) MÉRLEGBE SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)			



6. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2016. 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 2016. éves 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, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, továbbá a kiegészítő mellékletet -, az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásokat ellenőrizte.

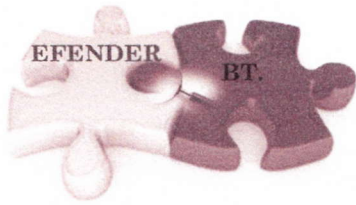
A könyvvizsgálat során figyelembe vételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembe vételével adta meg.

Az Önkormányzat 2016. éves költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 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.

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 konszolidált beszámoló részei: konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált mérleg és a konszolidált eredménykimutatás.



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:

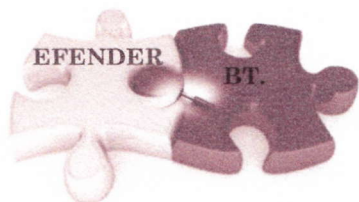
- ✓ Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények beszámolóinak felülvizsgálatára,
- ✓ az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályozottságának, a pénzgazdálkodással kapcsolatos döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer áttekintésére,
- ✓ az önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények beszámolójának és az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásának egyeztetésére,
- ✓ a pénzeszköz változás levezetésének ellenőrzésére,
- ✓ az ingatlan vagyonkataszter és a számviteli nyilvántartások egyeztetésére a könyv szerinti bruttó érték tekintetében,
- ✓ 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 2016. 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 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény,
- ✓ az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 29.) 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 belső ellenőrzési rendszer megfelelően szabályozott, a belső kontrollok rendszerében lényeges kockázatok nem merültek fel. A szabályzatok 2016. évi aktualizálása megtörtént. A szabályzatok, valamint a gazdálkodási, számviteli nyilvántartási tevékenység összhangja biztosított.

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

A könyvvizsgálat magában foglalta az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal, illetve a költségvetési intézmények tekintetében a gazdasági események, folyamatok számviteli elszámolását és rögzítését, a számviteli bizonylatok mintavétellel történő ellenőrzését.

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.

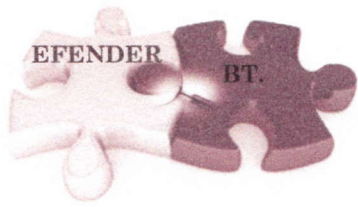
A valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében elkészített leltár a vonatkozó jogszabályok, illetve a belső szabályzatban megfogalmazottak alapján készült el, alkalmasan a mérlegben szereplő adatokat alátámasztására.

A zárlati tevékenység vizsgálata alapján megállapítható, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. §-ban foglaltak szerint elszámolásra került.

Az önkormányzat tulajdonában lévő részesedések értékelése az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 18. § (2) bekezdésében foglaltak alapján megtörtént, értékvesztés elszámolására nem került sor.

Az Önkormányzat a Polgármesteri Hivatal és a Közterület Felügyelet követeléseik tekintetében elvégezték a minősítést, és a számviteli politikában (értékelési szabályzatában) meghatározott értékelési elvek alapján elszámolták az értékvesztést. A többi intézmény esetén értékvesztés elszámolására nem került sor.

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 2016. évi mérleg szerinti vagyona **225.868.735.497 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 97,6 %.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak, tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke 216.669.222.051 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 0,45 %-os csökkenés. Az immateriális javakhoz és tárgyi eszközökhöz kapcsolódó év végi értékelés (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés) elszámolása a jogszabályi előírások szerint megtörtént.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke a nyitó tételhez képest 33 %-os növekedést mutat, mely változást elsősorban a CF Pharma Gyógyszergyártó Kft üzletrészenek – csődegyesség miatti adósságkompenzáció formájában történő – átvétele jelenti. Az év végi értékelés eredményeként értékvesztés elszámolására nem került sor.

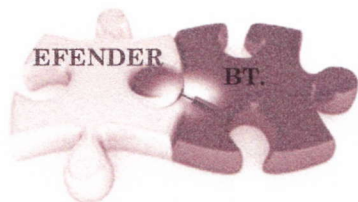
A **készletállomány nyilvántartására** intézményi körben (Bölcsőde, FMK) került sor, 2.188.721 Ft összegben. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony, változása – 26 %-os növekedés - nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **követelések** költségvetési évben esedékes (1.905.688.968 Ft), költségvetési évet követően esedékes (1.628.511.339 Ft), valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások (131.117.037 Ft) megbontásban szerepelnek a mérlegben. A követelések összértékének változása 3 %-os csökkenés. A követelés jellegű sajátos elszámolások olyan **adott előleg típusú** pénzforgalommal járó, de a költségvetésben meg nem jelenő kiadásokat (fizetési előlegek, utólagos elszámolásra adott előlegek, téves, visszajáró kifizetések) melynek hatása a pénzeszköz változásában jelenik meg. Ezen kiadások besorolása megfelelően történt.

Az **egyéb sajátos elszámolások** (5.182.074 Ft) mérlegsor a 2016. december hónapot érintő fizetendő és előzetes ÁFA összegét, utalványok, bérletek kifizetéseinek adatait tartalmazza.

Az **aktív időbeli elhatárolások** (4.876.588 Ft) azon bevételek, költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik nem a 2016. költségvetési évet illetik, illetve terhelik.

Az eszközök megoszlási mutatói alapvetően az elmúlt időszakhoz képest nem változtak. Továbbra is a befektetett eszközök súlya (96 %) a legjelentősebb.



A Források között a **saját tőke** változása a tárgyévi mérleg szerinti eredményt, valamint a nemzeti vagyon változása soron kimutatott 40.662.133 Ft összevont értékű növekedést tartalmaz.

A **kötelezettségek** összege 1.546.277.277 Ft, melyen belül a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások aránya 40 %. Ezen kapott előleg jellegű tételek pénzeszköz változást jelenthetnek, költségvetési bevételek elszámolása nélkül.

Legnagyobb tételként a helyi adók körében megjelenő túlfizetés jelenik meg, melynek egy része a következő évben számolható el költségvetési bevételként.

A **passzív időbeli elhatárolások** 3.938.798.361 Ft összege jelentős mértékben (3.544.027.289 Ft) a halasztott eredményszemléletű bevételeket foglalja magában (fejlesztési támogatások), mely mellett a bérek és kapcsolódó járulékok, illetve egyéb költségek jogszabályi előírás szerint történő elszámolását is tartalmazza.

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 2016. évben számított **mérleg szerinti eredmény 442.316.043 Ft.**

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.

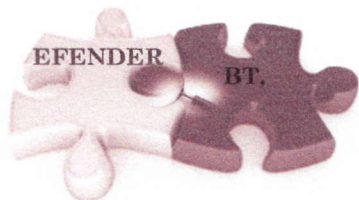
3.4. A maradványkimutatás

A maradványkimutatás a pénzügyileg teljesített bevételek és kiadások mellett az előző évi maradvány igénybevételét (pénzforgalom nélkül), mint finanszírozási forrást tartalmazza. A maradvány meghatározása költségvetési, illetve finanszírozási egyenleg formájában történt meg, bemutatva a kötelezettségvállalással terhelt, valamint a szabad maradvány összegét. Vállalkozási tevékenység eredménye a Közterület Felügyeletnél jelentkezett.

A maradvány összege 4.835.246.037 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 2.622.856.896 Ft

3.5. A költségvetési beszámoló egyéb részei

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



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

3.6.A pénzeszköz változás

A 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 17. §-ban foglaltak szerint a pénzeszköz változásának levezetése megtörtént, a záró pénzkészlettel való azonosság igazolható.

4. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2016. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2016. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2017. május 2.

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

