

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

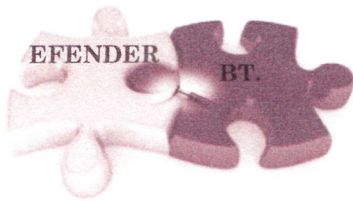
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT
2017. 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

2018. április 16.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2017. évi költségvetési
beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2017. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **220.979.334.783** –, az ugyanezen időponttal végződő 2017. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **16.368.834.475 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **14.826.988.600 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **1.023.073.427** (nyereség) – áll.

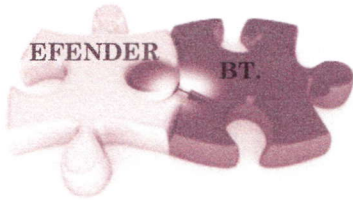
Véleményem szerint a mellékelt összevont beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2017. évi éves költségvetésének teljesítéséről, az Önkormányzat 2017. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményemhez.



A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves költségvetési 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 és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

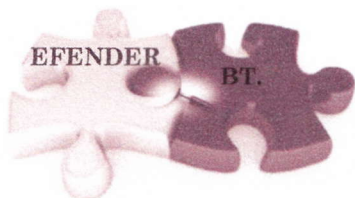
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

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.

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

Továbbá:

- Azonosítom és felmérem az összevont (konszolidált) 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 eredő, 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 (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és 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 (konszolidált) 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.

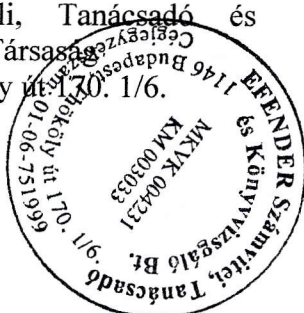
Egyéb kérdések

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, 2018. április 16.

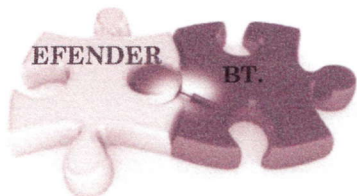

Flender Éva

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




Flender Éva

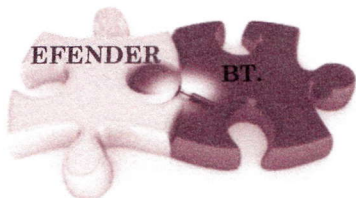
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 00653



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

Melléletek:

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

Teljeségi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

A jelen teljességi nyilatkozat a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** 2017. 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 2017. 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 2017. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2017. 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 2017. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. 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.
3. Nincs tudomásunk bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata pénzügyi helyzetét.

A rendelkezésre bocsátott információ

4. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - o hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - o további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - o korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartották könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
5. 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

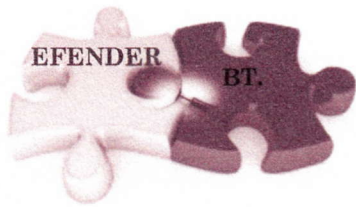
számviteléről szóló kormányrendelet szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzatára vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.

6. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
7. 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.
8. A 2017. 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.
9. 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.
10. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
11. 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.
12. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2017. 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, 2018. április 16.

.....
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

Egyezőségi nyilatkozat

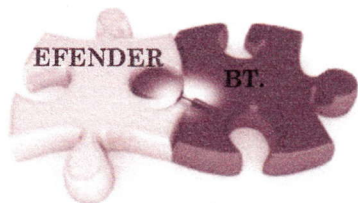
Kijelentem, hogy a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2017. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2018. április 16.

Wylek - haló 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

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	2 684 775 450	0	2 684 775 450
02	Normatív jutalmak (K1102)	227 242 949	0	227 242 949
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	74 755 291	0	74 755 291
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	50 747 208	0	50 747 208
05	Végkielégítés (K1105)	256 800	0	256 800
06	Jubileumi jutalom (K1106)	36 497 964	0	36 497 964
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	135 923 965	0	135 923 965
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	28 944 330	0	28 944 330
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	15 276 348	0	15 276 348
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	18 375 995	0	18 375 995
11	Lakhatási támogatások (K1111)	2 922 079	0	2 922 079
12	Szociális támogatások (K1112)	1 150 000	0	1 150 000
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	53 517 981	0	53 517 981
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	3 330 386 360	0	3 330 386 360
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	99 929 368	0	99 929 368
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	184 399 201	0	184 399 201
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	46 036 431	0	46 036 431
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	330 365 000	0	330 365 000
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	3 660 751 360	0	3 660 751 360
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	889 471 998	0	889 471 998
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	754 031 031	0	754 031 031
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	41 503 000	0	41 503 000
25	ebből: egészségügyi hozzájárulás (K2)	50 824 788	0	50 824 788
26	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	7 042 471	0	7 042 471
28	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	36 070 708	0	36 070 708
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	26 993 123	0	26 993 123
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	146 918 880	0	146 918 880
31	Árubeszerzés (K313)	691 163	0	691 163
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	174 603 166	0	174 603 166
33	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	74 437 429	0	74 437 429
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	28 469 362	0	28 469 362
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	102 906 791	0	102 906 791
36	Közüzemi díjak (K331)	354 383 642	0	354 383 642
37	Vásárolt élelmiszer (K332)	497 880 509	0	497 880 509
38	Bérelti és lízing díjak (>=39) (K333)	32 800 113	0	32 800 113
40	Karbantartási, kiegészítői szolgáltatások (K334)	181 227 950	0	181 227 950
41	Közvetített szolgáltatások (>=42) (K335)	40 159 018	0	40 159 018
42	ebből: államháztartáson belül (K335)	6 151 638	0	6 151 638
43	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	339 405 483	0	339 405 483
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	2 374 265 981	0	2 374 265 981
45	ebből: biztosítási díjak (K337)	16 934 087	0	16 934 087
46	Szolgáltatási kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	3 820 122 696	0	3 820 122 696

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
47	Kiküldetések kiadásai (K341)	210 074	0	210 074
48	Reklám- és propagandakiadások (K342)	28 622 966	0	28 622 966
49	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=47+48) (K34)	28 833 040	0	28 833 040
50	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	891 317 406	0	891 317 406
51	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	190 456 000	0	190 456 000
52	Kamatkiadások (>=53+54) (K353)	1 949 311	0	1 949 311
55	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=56+...+58) (K354)	1 200	0	1 200
56	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése (K354)	1 200	0	1 200
59	Egyéb dologi kiadások (K355)	155 665 180	0	155 665 180
60	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=50+51+52+55+59) (K35)	1 239 389 097	0	1 239 389 097
61	Dologi kiadások (=32+35+46+49+60) (K3)	5 365 854 790	0	5 365 854 790
63	Családi támogatások (=64+...+73) (K42)	6 554 914	0	6 554 914
73	ebből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	6 554 914	0	6 554 914
98	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=99+100) (K47)	388 125	0	388 125
100	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	388 125	0	388 125
101	Egyéb nem intézményi ellátások (>=102+...+120) (K48)	186 326 151	0	186 326 151
117	ebből: köztemetés [Szocvt. 48. §] (K48)	8 990 198	0	8 990 198
118	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	175 392 178	0	175 392 178
120	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	1 943 775	0	1 943 775
121	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=62+63+74+75+83+93+98+101) (K4)	193 269 190	0	193 269 190
125	A helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján alapuló befizetései (K5022)	114 787 317	0	114 787 317
126	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	30 544 279	0	30 544 279
127	Elvonások és befizetések (=124+125+126) (K502)	145 331 596	0	145 331 596
151	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=152+...+161) (K506)	50 211 915	0	50 211 915
152	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	12 274 200	0	12 274 200
158	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	15 952 604	0	15 952 604
160	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	21 985 111	0	21 985 111
179	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=180+...+189) (K512)	988 452 779	0	988 452 779
180	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	9 082 756	0	9 082 756
181	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	1 050 000	0	1 050 000
182	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	245 443 460	0	245 443 460
183	ebből: háztartások (K512)	500 000	0	500 000
186	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	717 596 563	0	717 596 563
187	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	13 630 000	0	13 630 000
189	ebből: egyéb külföldiek (K512)	1 150 000	0	1 150 000
191	Egyéb működési célú kiadások (=122+127+128+129+140+151+162+164+176+177+178+179+190) (K5)	1 183 996 290	0	1 183 996 290
192	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	25 619 575	0	25 619 575
193	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=194) (K62)	114 204 003	0	114 204 003
195	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	267 082 707	0	267 082 707
196	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	109 068 637	0	109 068 637
199	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	118 394 164	0	118 394 164
200	Beruházások (=192+193+195+...+199) (K6)	634 369 086	0	634 369 086

K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
201	Ingatlanok felújítása (K71)	1 726 957 194	0	1 726 957 194
203	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	232 283	0	232 283
204	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	126 646 880	0	126 646 880
205	Felújítások (=201+...+204) (K7)	1 853 836 357	0	1 853 836 357
218	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről (=219+...+228) (K83)	47 436 461	0	47 436 461
225	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K83)	47 436 461	0	47 436 461
229	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=230+...+239) (K84)	6 826 000	0	6 826 000
230	ebből: központi költségvetési szervek (K84)	6 000 000	0	6 000 000
236	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	826 000	0	826 000
242	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=243+...+253) (K86)	11 739 720	0	11 739 720
245	ebből: egyéb civil szervezetek (K86)	7 739 720	0	7 739 720
246	ebből: háztartások (K86)	4 000 000	0	4 000 000
256	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=257+...+266) (K89)	979 437 348	0	979 437 348
257	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	11 657 566	0	11 657 566
259	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	172 217 847	0	172 217 847
260	ebből: háztartások (K89)	770 520 935	0	770 520 935
263	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	14 741 000	0	14 741 000
266	ebből: egyéb külföldiek (K89)	10 300 000	0	10 300 000
267	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=206+207+218+229+240+242+254+255+256) (K8)	1 045 439 529	0	1 045 439 529
268	Költségvetési kiadások (=20+21+61+121+191+200+205+267) (K1-K8)	14 826 988 600	0	14 826 988 600

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)	2 417 191	0	2 417 191
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	820 508 200	0	820 508 200
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B113)	629 200 836	0	629 200 836
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	165 569 218	0	165 569 218
05	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	17 808 242	0	17 808 242
06	Elszámolásból származó bevételek (B116)	12 489 226	0	12 489 226
07	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+...+06) (B11)	1 647 992 913	0	1 647 992 913
32	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=33+...+42) (B16)	38 627 234	0	38 627 234
34	ebből: központi kezelésű előirányzatok (B16)	6 458 049	0	6 458 049
36	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	14 773 240	0	14 773 240
38	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	2 400 000	0	2 400 000
39	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	14 995 945	0	14 995 945
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=07+...+10+21+32) (B1)	1 686 620 147	0	1 686 620 147
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	301 937 000	0	301 937 000
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=69+...+78) (B25)	88 762 615	0	88 762 615
71	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	6 105 153	0	6 105 153
72	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	12 380 000	0	12 380 000
74	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B25)	3 650 000	0	3 650 000
75	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	66 627 462	0	66 627 462
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=44+45+46+57+68) (B2)	390 699 615	0	390 699 615
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+116) (B34)	3 823 350 441	0	3 823 350 441
110	ebből: építményadó (B34)	3 198 853 164	0	3 198 853 164
113	ebből: telekadó (B34)	624 497 277	0	624 497 277
117	Értékesítési és forgalmi adók (=118+...+139) (B351)	4 104 967 852	0	4 104 967 852
124	ebből: állandó jeleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	4 104 967 852	0	4 104 967 852
145	Gépjárműadók (=146+...+149) (B354)	194 236 497	0	194 236 497
147	ebből: belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része (B354)	194 236 497	0	194 236 497
150	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=151+...+167) (B355)	178 969 815	0	178 969 815
158	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	178 969 815	0	178 969 815
168	Termékek és szolgáltatások adói (=117+140+144+145+150) (B35)	4 478 174 164	0	4 478 174 164
169	Egyéb közhatalmi bevételek (>=170+...+184) (B36)	368 930 893	0	368 930 893
172	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	14 855 810	0	14 855 810
176	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	241 068	0	241 068
180	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	222 469 353	0	222 469 353
181	ebből: egyéb bírság (B36)	67 502 412	0	67 502 412
185	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+168+169) (B3)	8 670 455 498	0	8 670 455 498
186	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	107 805	0	107 805
187	Szolgáltatások ellenértéke (>=188+189) (B402)	1 743 425 621	0	1 743 425 621
188	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	923 761 260	0	923 761 260

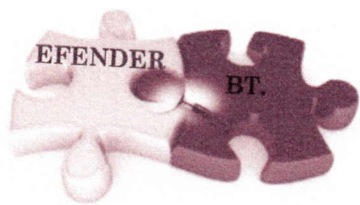
K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
190	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=191) (B403)	229 880 021	0	229 880 021
191	ebből: államháztartáson belül (B403)	37 462 825	0	37 462 825
199	Ellátási díjak (B405)	196 105 550	0	196 105 550
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	694 977 994	0	694 977 994
201	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	10 030 444	0	10 030 444
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=206+207) (B4082)	15 401 393	0	15 401 393
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=202+205) (B408)	15 401 393	0	15 401 393
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	1 726 383	0	1 726 383
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	50 861 662	0	50 861 662
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)	39 796 052	0	39 796 052
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	9 063 212	0	9 063 212
221	Működési bevételek (=186+187+190+192+199+...+201+208+216+217+218) (B4)	2 942 516 873	0	2 942 516 873
224	Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	2 062 117 424	0	2 062 117 424
226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	202 244	0	202 244
230	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+229) (B5)	2 062 319 668	0	2 062 319 668
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=244+...+255) (B65)	12 145 142	0	12 145 142
245	ebből: egyházi jogi személyek (B65)	11 612	0	11 612
246	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	1 069	0	1 069
247	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	1 335 603	0	1 335 603
248	ebből: háztartások (B65)	3 273 036	0	3 273 036
251	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	2 201 032	0	2 201 032
252	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	5 322 790	0	5 322 790
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	12 145 142	0	12 145 142
260	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	28 037 532	0	28 037 532
263	ebből: egyéb civil szervezetek (B74)	20 255 061	0	20 255 061
264	ebből: háztartások (B74)	7 782 471	0	7 782 471
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	576 040 000	0	576 040 000
275	ebből: pénzügyi vállalkozások (B75)	40 000 000	0	40 000 000
277	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B75)	220 000 000	0	220 000 000
278	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	316 040 000	0	316 040 000
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	604 077 532	0	604 077 532
283	Költségvetési bevételek (=43+79+185+221+230+256+282) (B1-B7)	16 368 834 475	0	16 368 834 475

K03 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)	48 000 000	0	48 000 000
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	48 000 000	0	48 000 000
07	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása (>=08+09) (K9121)	2 000 000 000	0	2 000 000 000
19	Belföldi értékpapírok kiadásai (=07+10+11+12+16+17) (K912)	2 000 000 000	0	2 000 000 000
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	45 604 155	0	45 604 155
22	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	6 097 333 231	-6 097 333 231	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	8 190 937 386	-6 097 333 231	2 093 604 155
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	8 190 937 386	-6 097 333 231	2 093 604 155

K04 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
05	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése (>=06+07) (B8121)	2 000 000 000	0	2 000 000 000
11	Belföldi értékpapírok bevételei (=05+08+09+10) (B812)	2 000 000 000	0	2 000 000 000
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	4 834 883 979	0	4 834 883 979
13	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	362 058	0	362 058
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	4 835 246 037	0	4 835 246 037
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	44 399 689	0	44 399 689
17	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	6 097 333 231	-6 097 333 231	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	12 976 978 957	-6 097 333 231	6 879 645 726
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	12 976 978 957	-6 097 333 231	6 879 645 726



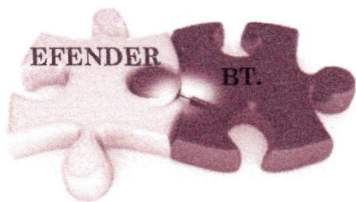
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. számú melléklet

Mérleg

K12 - Önkormányzati (irányító szerve) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg

#	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)	55 376 663	0	55 376 663
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	210 035 427 469	0	210 035 427 469
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	758 956 501	0	758 956 501
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	210 849 760 633	0	210 849 760 633
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	1 920 126	0	1 920 126
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	1 920 126	0	1 920 126
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	1 491 530	0	1 491 530
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	6 478 029 760	0	6 478 029 760
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	6 479 521 290	0	6 479 521 290
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	2 256 171 164	0	2 256 171 164
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	1 319 053 421	0	1 319 053 421
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	83 791 796	0	83 791 796
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	3 659 016 381	0	3 659 016 381
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-16 432 218	0	-16 432 218
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	5 548 571	0	5 548 571
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	220 979 334 783	0	220 979 334 783
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	228 539 492 858	0	228 539 492 858
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-14 277 990 570	0	-14 277 990 570
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 023 073 427	0	1 023 073 427
24	G/ SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	215 284 575 715	0	215 284 575 715
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	171 567 879	0	171 567 879
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	605 614 326	0	605 614 326
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	798 038 948	0	798 038 948
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 575 221 153	0	1 575 221 153
30	J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	4 119 537 915	0	4 119 537 915
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	220 979 334 783	0	220 979 334 783



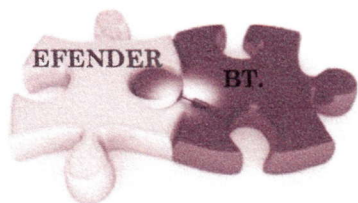
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	9 112 381 225	0	9 112 381 225
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	2 259 654 075	0	2 259 654 075
04	I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (=01+02+03)	11 372 035 300	0	11 372 035 300
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	7 745 326 144	-6 097 333 231	1 647 992 913
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	77 001 856	0	77 001 856
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	664 802 615	0	664 802 615
11	09 Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	5 362 156 430	0	5 362 156 430
12	III Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08+09)	13 849 287 045	-6 097 333 231	7 751 953 814
13	10 Anyagköltség	175 493 875	0	175 493 875
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 893 046 920	0	3 893 046 920
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	1 136 192 348	0	1 136 192 348
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	39 909 353	0	39 909 353
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	5 244 642 496	0	5 244 642 496
18	14 Bérköltség	3 061 097 916	0	3 061 097 916
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	630 888 213	0	630 888 213
20	16 Bérjárulékok	885 122 355	0	885 122 355
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	4 577 108 484	0	4 577 108 484
22	VI Értékcsökkenési leírás	1 133 964 920	0	1 133 964 920
23	VII Egyéb ráfordítások	13 256 174 394	-6 097 333 231	7 158 841 163
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	1 009 432 051	0	1 009 432 051
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	15 591 887	0	15 591 887
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	15 591 887	0	15 591 887
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	1 949 311	0	1 949 311
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	1 200	0	1 200
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	1 950 511	0	1 950 511
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	13 641 376	0	13 641 376
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	1 023 073 427	0	1 023 073 427

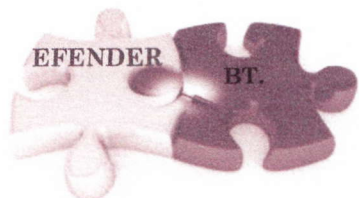


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

6. számú melléklet

Maradványkimutatás

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	16 367 551 775
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	14 826 179 949
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	1 541 371 826
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	12 976 978 957
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	8 190 937 386
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	4 786 041 571
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	6 327 413 397
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	1 282 700
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	808 651
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	474 049
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	474 049
15	C) Összes maradvány (=A+B)	6 327 887 446
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	3 335 761 159
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	2 991 652 238
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	42 664
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	431 385



7. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2017. 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 2017. 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, -, az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásokat ellenőrizte.

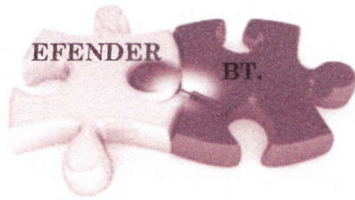
A könyvvizsgálat során figyelembe vételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembe vételével adta meg.

Az Önkormányzat 2017. éves költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (II. 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:

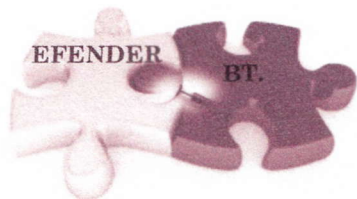
- ✓ Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények beszámolóinak felülvizsgálatára,
- ✓ az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályozottságának, a pénzgazdálkodással kapcsolatos döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer áttekintésére,
- ✓ az önkormányzat és irányítása alá tartozó intézmények beszámolójának és az azt alátámasztó leltári és analitikus nyilvántartásának egyeztetésére,
- ✓ 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 2017. 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 2017. évi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény
- ✓ 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 belső ellenőrzési rendszer megfelelően szabályozott, a belső kontrollok rendszerében lényeges kockázatok nem merültek fel. 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.

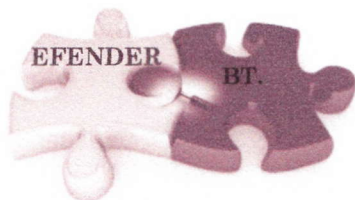
Az éves beszámolót a 38/2013.(IX. 19.) NGM rendeletben meghatározott könyvvezetés, a folyamatosan vezetett részletező nyilvántartások, illetve a zárlati tevékenységhez kapcsolódó leltár támasztja alá.

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, 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 2017. évi mérleg szerinti vagyona **220.979.334.783 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 97,4 %.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak, tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke 210.090.804.132 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 3 %-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 nyilvántartására** intézményi körben (Bölcsőde, FMK) került sor, 1.920.126 Ft összegben. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony, változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **pénzeszközök** állományi értéke 6.479.521.290 Ft, a nyitó érték változása 1.716.529.072 Ft összegű növekedés.

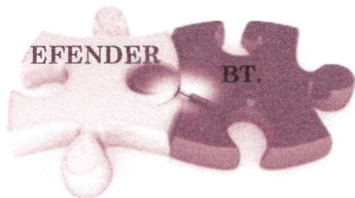
A **követelések** esetében a költségvetési évben esedékes követelések összege 2.256.171.164 Ft, költségvetési évet követően esedékes követelések összege 1.319.053.421 Ft, valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások összege 83.791.796 Ft. A követelések összesített értékének változása 0,2 %-os csökkenés.

Az **egyéb sajátos elszámolások** összege – 16.432.218 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 2017. költségvetési évet illetik, illetve terhelik. Összességében 5.548.571 Ft.

A **források** között a **saját tőke** változása a 5.099.084.144 Ft csökkenés, mely tartalmazza a nemzeti vagyon változásának 6.122.157.572 Ft összegű csökkenését, valamint a felhalmozott eredmény 442.316.044 Ft összegű, és a mérleg szerinti eredmény 580.757.384 Ft összegű növekedését. A nemzeti vagyon változásának legjelentősebb tétele az államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adás, ami az oktatási intézmények eszközeinek Tankerület számára történő átadását jelenti.

A **kötelezettségek** összege 1.575.221.153 Ft, mely 1,9 %-os növekedést jelent a nyitó adatokhoz képest. A tárgyévet terhelő, azaz a maradványt mindenképpen érintő kötelezettség



171.567.879 Ft, melynek 13,2 %-a felhalmozási, 86,8 %-a működési kiadásokra vállalt kötelezettség. A tárgyévet követően esedékes kötelezettség összege 605.614.326 Ft. A kötelezettségek mérlegsoron belül a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások aránya 50,7 %. Ezen belül kapott előleg jellegű tételek összege a legmagasabb, melyek pénzeszköz változást jelentenek, költségvetési bevételek elszámolása nélkül.

A **passzív időbeli elhatárolások** 4.119.537.915 Ft, mely halasztott eredményszemléletű bevételeket (fejlesztési támogatások), eredményszemléletű bevételek, 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 2017. évben számított **mérleg szerinti eredmény 1.023.073.427 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.

A költségvetési jelentés a bevételeket és kiadásokat költségvetési bevételek, költségvetési kiadások, finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások megbontásban tartalmazza.

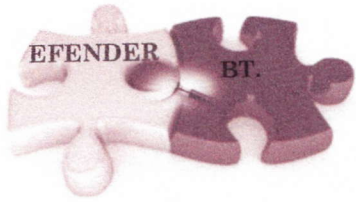
3.4. A maradványkimutatás

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 igénybevételeit, mely jellegénél fogva pénzforgalom nélküli elszámolást jelent. Az alaptevékenység egyenlegei az alábbiak:

1. a költségvetési egyenleg 1.541.371.826 Ft,
2. a finanszírozási egyenleg 4.786.041.571 Ft.

Vállalkozási tevékenységet a Közterület-felügyelet végez. A vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege 474.049 Ft.

A maradvány teljes összege 6.327.887.446 Ft, melyből kötelezettségvállalással terhelt 3.335.761.159 Ft.



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

3. 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 Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2017. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2017. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2018. április 16.

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