

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

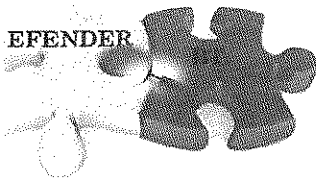
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

**VALAMINT
BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS
ÖNKORMÁNYZATA 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL
SZÓLÓ RENDELETTERVEZE VIZSGÁLATÁRÓL**

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

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 0006535



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Elvégeztük Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat mellékelt 2015. évi költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített *költségvetési kiadás 14.912.347 E Ft*, a teljesített *költségvetési bevétel 15.625.935 E Ft*, maradványkimutatásból, amely szerint az összes *maradvány 3.531.464 E Ft*, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-i fordulónapra elkészített mérlegből, melyben az *eszközök és források egyező főösszege 226.117.321 E Ft*, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a *mérleg szerinti eredmény - 4.440.844 E Ft*, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

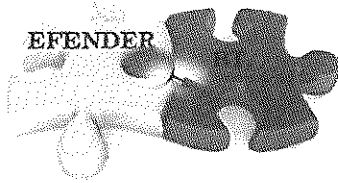
A vezetés felelőssége az éves elemi költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolónak a számviteliről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves költségvetési beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban hajtottuk végre. Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolónak az intézmény általi elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat



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

tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon.

A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

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

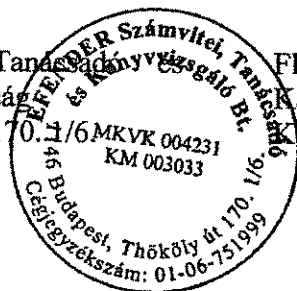
Vélemény:

Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. évi költségvetésének teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Budapest, 2016. május 6.

Flender Éva

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



Flender Éva

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535

Melléletek:

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

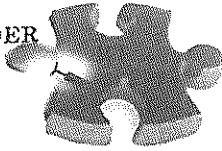


1. számú melléklet

Teljességi nyilatkozat

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. 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 2015. 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 2015. 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.

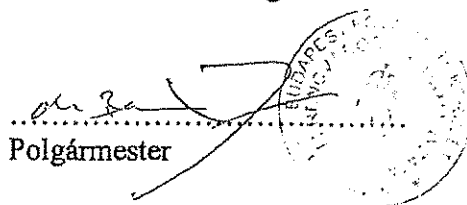


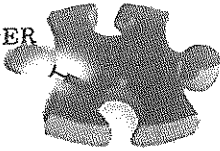
- VIII. A számviteli nyilvántartás, mely a pénzügyi információk alapja, pontosan és megbízhatóan a kellő részletességgel tükrözi Önkormányzat ügyleteit.
- IX. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat. Nem szegtük 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 az alábbiakat, 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 2015. 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 2015. december 31-i vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

Budapest, 2016. május 4.

.....
Polgármester



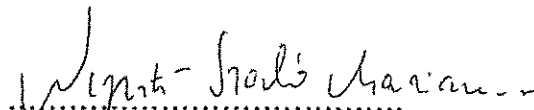


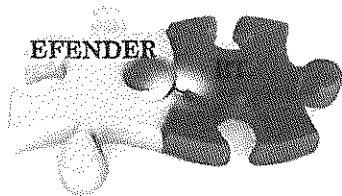
2. számú melléklet

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételiesen megegyeznek.

Budapest, 2016. május 4.


.....
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

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési vállalkozás más fizetési köztulajdonos központosított éven át tartó működéséből	Költségvetési vállalkozás más fizetési köztulajdonos központosított éven át tartó működéséből	Költségvetési vállalkozás más fizetési köztulajdonos központosított éven át tartó működéséből	Költségvetési vállalkozás más fizetési köztulajdonos központosított éven át tartó működéséből	Költségvetési vállalkozás más fizetési köztulajdonos központosított éven át tartó működéséből	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10	
2									
01	Törvény szerinti illetmények munkabérek (K1101)	2 595 626	2 471 086	0	2 438 476	8 523 425	0	2 438 476	
02	Normatív jutalmak (K1102)	1 436	220 233	0	199 779	0	0	199 779	
03	Céltartás, projektprémium (K1103)	12 000	31 365	0	31 365	0	0	31 365	
04	Készletértékesítés, helyettesítési díj, pótlás, költséghátal (K1104)	30 830	19 451	0	19 114	9 096	0	19 114	
05	Végkielégítés (K1105)	1 347	552	0	552	0	0	552	
06	Jubileumi jutalom (K1106)	30 457	23 895	0	23 296	6 504	0	23 296	
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	105 513	130 803	0	127 622	55 365	0	127 622	
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	26 400	24 237	0	23 511	0	0	23 511	
09	Köztulajdonosi költségtérítés (K1109)	17 888	17 658	4	16 428	12 313	0	16 428	
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	11 008	24 703	0	23 431	6 000	0	23 431	
11	Lakbérleti támogatások (K1111)	3 646	2 709	0	2 640	0	0	2 640	
12	Szociális támogatások (K1112)	5 236	1 376	0	1 300	0	0	1 300	
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai(=14) (K1113)	40 454	72 880	578	71 710	3 968	0	71 710	
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=0+1+...+13) (K11)	2 911 841	3 042 948	582	2 981 224	8 616 691	0	2 981 210	
16	Váltszórtulajdonosi juttatások (K121)	47 180	54 360	493	52 460	0	0	52 460	
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatások (K122)	82 939	155 540	3 206	150 312	14 458	0	150 228	
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	70 675	64 120	1 656	60 974	563	0	58 011	
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	200 794	274 020	5 355	263 746	35 021	0	260 719	
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	3 112 635	3 316 968	5 937	3 244 970	8 651 712	0	3 241 929	
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+28) (K2)	889 626	964 446	4 963	923 789	2 320 756	0	923 789	
22	ebbsé: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	808 497
23	ebbsé: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	39 490
24	ebbsé: korrekciós járulékok (K2)	0	0	0	0	0	0	0	342
25	ebbsé: egészségügyi hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	37 523
26	ebbsé: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	0	0	0	0	0	6 315
27	ebbsé: munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	43
28	ebbsé: munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	0	0	0	0	0	31 579
29	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	35 811	34 564	43	31 336	0	0	31 331	
30	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	136 311	172 847	1 256	163 183	30 027	462	158 143	
31	Árubeszerzés (K313)	0	733	0	733	0	0	733	
32	Készletbeszerzés (=29+30+31) (K31)	172 122	208 144	1 299	195 452	30 027	462	190 207	
33	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	83 775	74 373	3 184	62 579	60 294	492	59 860	
34	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	40 992	39 966	3	35 887	39 033	698	34 646	
35	Kommunikációs szolgáltatások (=33+34) (K32)	124 767	114 339	3 187	98 466	99 327	1 190	90 506	
36	Közlekedési díjak (K331)	743 828	734 086	85	696 935	1 949 807	4 755	693 808	
37	Vásárolt elemzés (K332)	405 527	424 255	0	423 796	3 46 887	0	403 877	
38	Bérelti és lízing díjak (=35) (K333)	26 263	24 971	146	20 732	39 771	64	20 645	
40	Karbantartási, kijavítási szolgáltatások (K334)	108 594	162 036	4 784	151 233	37 875	492	142 839	

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről évre elcsúszás	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről évre elcsúszás végleges	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről évre elcsúszás	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről évre elcsúszás végleges	Teljesítés	
		4	5	6	7	8	9	10	
2									
41	Közvetített szolgáltatások (=42) (K335)	76 144	58 063	64	49 563	99 703	316	46 341	
42	eből: államháztartáson belül (K335)	0	0	0	0	0	0	13 395	
43	Szabványi tevékenységet segítő szolgáltatások (K316)	971 432	357 238	5 914	349 259	378 569	1 361	342 662	
44	Egyéb szolgáltatások (K337)	1 380 920	2 249 101	36 774	2 068 673	2 983 982	6 868	2 030 580	
45	Szolgáltatások kiadások (=36+37+38+40+41+43+44) (K33)	3 662 708	4 009 750	47 767	3 760 191	5 836 604	13 856	3 670 752	
46	Külföldi utazások (K341)	1 130	1 348	0	1 064	0	0	1 064	
47	Reklám- és promóciós kiadások (K342)	25 405	27 352	696	26 385	3 231	0	24 423	
48	Külföldi utazások, reklám- és promóciós kiadások (=46+47) (K34)	26 535	29 100	696	27 449	3 231	0	25 487	
49	Működési célú elbocsátás felhalmozású általános forgalmi adó (K351)	884 590	966 994	12 633	867 443	1 170 795	3 800	842 864	
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K332)	166 100	268 307	0	234 281	0	131	229 757	
51	Kamatkiadások (=52+53) (K353)	50 003	50 003	0	4 447	22 581	0	4 447	
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (=55+...+57) (K354)	210	30	0	18	0	0	18	
58	Egyéb előirányzatok (K355)	55 405	195 101	21 861	111 767	1 724	31 178	87 515	
59	Különböző befizetések és egyéb előirányzatok kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 136 328	1 480 435	34 496	1 217 956	1 195 102	35 109	1 164 601	
60	Dologi kiadások (=32+35+45+48+50) (K3)	5 142 460	5 841 768	87 445	5 299 514	7 164 291	50 617	5 141 553	
62	Családi támogatások (=63+...+71) (K42)	0	144	0	144	0	0	144	
72	eből: övodázás támogatás [Egyt. 20/C. §] (K42)	0	0	0	0	0	0	120	
73	eből: az egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások (K42)	0	0	0	0	0	0	24	
74	Pénzbeli támogatások, kármentések (K43)	300	308	0	228	683	0	228	
75	Belegényekkel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások (=76+...+84) (K44)	10 000	28 157	0	28 103	0	0	28 102	
83	eből: helyi megállapítású köznevelési ellátások [Szocv. 50. § (3) bekezdése] (K44)	0	0	0	0	0	0	28 102	
85	Foglalkoztatás, munkaadókkal szembeni kapcsolatos ellátások (=86+...+94) (K45)	2 600	13 305	0	13 305	0	0	13 305	
93	eből: foglalkoztatás helyettesítő támogatás [Szocv. 35. § (1) bek.] (K45)	0	0	0	0	0	0	13 305	
95	Lakhatással kapcsolatos ellátások (=96+...+101) (K46)	38 800	62 100	15	49 577	0	0	49 577	
98	eből: lakásfenntartási támogatás [Szocv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok] (K46)	0	0	0	0	0	0	42 789	
99	eből: adósságszolgálati támogatás [Szocv. 55/A. § 1. bek. b) pont] (K46)	0	0	0	0	0	0	6 788	
102	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (=103+104) (K47)	1 300	1 300	0	780	0	0	780	
103	eből: állami gondozottak pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	0	0	0	0	0	
104	eből: intézményi ellátások (=106+...+130) (K48)	0	0	0	0	0	0	0	
105	Egyéb nem intézményi ellátások (=106+...+130) (K48)	232 125	170 273	1 151	125 348	20 630	0	123 679	
120	eből: rendszeres szociális segély [Szocv. 37. § (1) bek. a) - g) pontja] (K48)	0	0	0	0	0	0	15 140	
121	eből: intézményi ellátások (=106+...+130) (K48)	0	0	0	0	0	0	23 385	
122	eből: egyéb, az intézményi ellátásokon megállapított juttatás (K48)	0	0	0	0	0	0	1 161	
123	eből: természetben nyújtott rendszeres szociális segély [Szocv. 47. § (1) bekezdés a) pontja] (K48)	0	0	0	0	0	0	9 002	
125	eből: köznevelés (K48)	0	0	0	0	0	0	6 776	
127	eből: intézményi ellátásokon megállapított juttatás (K48)	0	0	0	0	0	0	53 978	
128	eből: intézményi ellátásokon megállapított juttatás (K48)	0	0	0	0	0	0	12 237	
131	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+74+75+85+95+102+105) (K4)	285 125	275 579	1 166	217 484	21 313	0	215 815	
136	Egyéb elvonások, befizetések (K302)	0	9 774	0	9 774	0	0	9 774	

01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Belső előirányzat	Működési előirányzat	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évben esedékes	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évben esedékes végleges	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évben esedékes	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évben esedékes	Költségvetési állás, más fizetési kötelezettség - költségvetési évben esedékes	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10	
17	Elvonások és befizetések (=13+15+16) (K502)	0	9 774	0	9 774	0	0	0	9 774
161	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=162+...+171) (K506)	59 720	88 253	15 702	67 674	0	0	0	67 674
162	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0
165	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0
166	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0
170	ebből: nemzeti költségvetési szervek és költségvetési szervek (K506)	0	0	0	0	0	0	0	0
189	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=190+...+199) (K512)	863 700	859 580	24 035	811 807	40 000	0	0	811 807
190	ebből: egyházi jogi szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
191	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
192	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
193	ebből: háztartások (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
194	ebből: pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
196	ebből: önkormányzatok többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
197	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	0	0	0	0	0	0	0	0
199	ebből: egyéb külföldiek (K512)	95 684	443 362	0	0	0	0	0	1 900
200	Tartalékok (K513)	1 019 104	1 400 971	39 737	889 255	40 000	0	0	889 255
201	Egyéb működési célú kiadások (=132+137+138+139+150+161+172+174+186+187+188+189+200) (K5)	8 768	11 235	0	7 655	0	0	0	2 490
202	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	484 643	711 122	366 240	310 959	0	0	0	303 069
203	Ingatlanok beszerzése, létesítése (=204) (K62)	37 945	59 944	8 019	41 696	0	0	0	38 890
205	Információs eszközök beszerzése, létesítése (K63)	237 997	219 724	4 895	176 776	2 247	0	0	175 711
206	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	830	0	830	0	0	0	830
207	Részesedések beszerzése (K65)	211 298	267 694	101 410	143 624	607	0	0	139 054
209	Banhitási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	1 000 651	1 270 549	480 564	681 540	2 854	0	0	660 044
210	Beruházások (=202+203+205+...+209) (K6)	2 407 559	4 036 303	722 443	3 115 618	323 981	6 367	0	2 959 262
211	Ingatlanok felújítása (K71)	394	394	0	0	0	0	0	0
213	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (K73)	233 547	281 586	11 459	202 151	0	0	0	195 348
214	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	2 631 500	4 318 283	733 902	3 317 769	323 981	6 367	0	3 154 610
215	Felújítások (=211+...+214) (K7)	0	63 525	1	63 524	0	0	0	63 524
228	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök felvételére államháztartáson belülről (=229+...+238) (K83)	0	0	0	0	0	0	0	0
235	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K83)	0	0	0	0	0	0	0	0
239	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=240+...+249) (K84)	0	2 941	0	2 882	0	0	0	2 882
246	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K84)	0	0	0	0	0	0	0	0
252	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (=253+...+263) (K86)	37 000	52 118	16 174	25 229	0	0	0	25 229
253	ebből: egyéb civil szervezetek (K86)	0	0	0	0	0	0	0	0
256	ebből: háztartások (K86)	0	0	0	0	0	0	0	0
266	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről (=267+...+276) (K89)	667 000	897 056	167 826	593 726	0	0	0	593 726
267	ebből: egyházi jogi szervezetek (K89)	0	0	0	0	0	0	0	0
269	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	0	0	0	0	0	0	0	11 954
		0	0	0	0	0	0	0	181 273

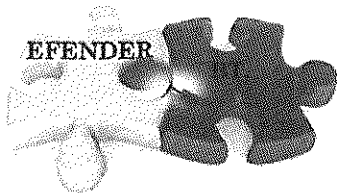
01 - K1-K8. Költségvetési kiadások									
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről követően esedékes eredetű	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről követően esedékes eredetű végleges	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről követően esedékes	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség - Költségvetési évről követően esedékes végleges	Teljesítés	
		4	5	6	7	8	9	10	
270	ebből: háziaratók (K89)	0	0	0	0	0	0	400 499	
277	Egyéb főlétszámot fedező kiadások (=216+217+228+239+250+252+264+265+266) (K8)	704 000	1 015 640	184 001	685 352	0	143 983	685 352	
278	Költségvetési kiadások (=20+21+60+131+201+210+215+277) (K1-K8)	14 785 101	18 404 204	1 537 715	15 259 673	18 524 907	200 967	14 912 347	

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről							
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Körvetés - Költségvetési érvényesítés		Teljesítés	
				eredeti eszközök	éves előirányzat módosítás		
1	2	3	4	5	6	7	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	0	3 677	3 677	0	3 677	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	744 033	742 628	742 628	0	742 628	
03	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatainak támogatása (B113)	463 927	585 498	585 498	0	585 498	
04	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	147 078	147 078	147 078	0	147 078	
05	Művelődési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	0	61 647	61 647	0	61 647	
06	Előzetes költségvetési támogatások (B116)	0	2 176	2 176	0	2 176	
07	Önkormányzatok működési támogatásai (-01+...+06) (B11)	1 354 090	1 542 704	1 542 704	0	1 542 704	
32	Egyéb működési célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (-31+...+42) (B16)	0	60 300	60 700	0	60 700	
33	eből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	0	
35	eből: egyéni fizetési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	0	0	0	0	0	
36	eből: egyéni fizetési kezelési előirányzatok (B16)	0	0	0	0	0	
39	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	0	0	0	0	0	
43	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (-07+...+10+21+32) (B1)	1 354 090	1 603 204	1 603 404	0	1 603 404	
44	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	0	8 837	8 837	0	8 837	
68	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételai államháztartáson belülről (-69+...+78) (B25)	1 801 535	2 221 609	2 222 108	0	2 222 108	
71	eből: fizetési kezelési előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	0	0	0	0	0	
72	eből: egyéni fizetési előirányzatok (B25)	0	0	0	0	0	
75	eből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	0	0	0	0	0	
79	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (-4+45+46+57+68) (B2)	1 801 535	2 230 446	2 230 945	0	2 230 945	
109	Vagyoni típusú adók (-10+...+110) (B34)	3 250 006	3 433 024	3 825 599	0	3 433 024	
110	eből: építványadók (B34)	0	0	0	0	0	
113	eből: reklámadók (B34)	0	0	0	0	0	
117	Értékesítési és forgalmi adók (-118+...+139) (B351)	3 698 023	3 924 273	3 994 031	0	3 910 845	
134	eből: állandó jellegű fizetési járulékok, tevékenység után fizetett helyi járuléki adó (B351)	0	0	0	0	3 910 845	
145	Céplétszámok (-146+...+149) (B354)	170 000	184 134	209 750	0	184 134	
147	eből: befizetői bejelentések adójának a helyi önkormányzatok megítélésére (B354)	0	0	0	0	184 134	
150	Egyéb adóssághozzájárulási és szolgáltatási adók (-151+...+167) (B355)	75 000	114 752	115 948	0	114 752	
158	eből: tartozások után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	0	0	0	0	114 752	
168	Tartalékok és szolgálati adók (-171+180+144+145+150) (B35)	3 943 023	4 223 139	4 319 729	0	4 209 731	
169	Egyéb közhatalmi bevételek (-170+...+184) (B36)	469 236	489 786	900 045	0	412 494	
172	eből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	0	0	0	0	4 150	
176	eből: köznyelvi díjak (B36)	0	0	0	0	910	
179	eből: építési díjak (B36)	0	0	0	0	1 050	
180	eből: szabványtervezési díjak és helyi adóssághozzájárulási díjak a köznevelési szabványtervezések után kifizetett költségvetési díjak (B36)	0	0	0	0	224 992	
181	eből: egyéb díjak (B36)	0	0	0	0	121 985	
185	Közhatalmi bevételek (-93+94+104+109+108+169) (B3)	7 655 239	8 065 969	9 045 373	0	8 055 249	
186	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	0	51	56	0	56	
187	Szolgáltatások ellenértéke (-188+189) (B402)	1 386 714	1 376 195	1 802 988	0	1 395 485	
188	eből: tárgyi eszközök bevételei (B402)	0	0	0	0	814 861	
190	Készletértékesítés ellenértéke (-191) (B403)	271 785	269 026	585 497	0	268 998	
191	eből: államháztartáson belülről (B403)	0	0	0	0	41 545	
192	Tulajdonosi bevételek (-193+...+198) (B404)	0	20 000	20 000	0	20 000	

02 - Beszámoló a B1. - B7. költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről								
#	Megnevezés	3			4			Tejlesztés
		4	5	6	7	8		
197	ebbeli, önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék (B409)	0	0	0	0	0	0	
199	Ellátási díjak (B405)	222 539	212 032	212 419	211 803	20 000	20 000	
200	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	494 075	489 341	611 234	490 463	0	490 463	
201	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	4 506	7 044	14 914	11 445	0	11 445	
202	Kamatbevételek (>=203+204+205) (B408)	40 200	39 293	39 297	39 297	0	39 297	
211	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	2 000	7 809	8 229	8 215	0	8 215	
212	Egyéb működési bevételek (>=213+214) (B411)	15 200	74 246	250 613	73 864	0	73 864	
214	ebbeli, költséget visszatérítési (B411)	0	0	0	0	0	0	
215	Működési bevételek (-186+187+190+192+199+...+202+206+211+212) (B4)	2 437 033	2 495 037	3 545 247	2 519 646	0	2 519 646	
218	Ingatlanok értékesítése (>=219) (B52)	997 050	1 191 504	1 186 158	1 169 463	0	1 169 463	
220	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	244	997	961	0	961	
224	Felhalmozási bevételek (-216+218+220+221+223) (B5)	997 050	1 191 748	1 187 155	1 170 424	0	1 170 424	
227	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetségi szervezetektől (B63)	0	0	3 064	3 064	0	3 064	
238	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (-239+...+249) (B65)	0	11 373	8 390	8 390	0	8 390	
246	ebbeli, egyéb vállalkozások (B65)	0	0	0	0	0	0	
250	Működési célú átvett pénzeszközök (-225+...+228+238) (B6)	0	11 373	11 454	11 454	0	11 454	
252	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól (B72)	0	0	0	0	0	0	
254	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (-255+...+263) (B74)	48 900	18	46 596	75 725	0	30 183	
257	ebbeli, egyéb civil szervezetek (B74)	0	0	0	0	0	17 795	
258	ebbeli, háztartások (B74)	0	0	0	0	0	12 388	
264	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (-265+...+275) (B75)	0	4 630	4 630	4 630	0	4 630	
265	ebbeli, egyházi jogi személyek (B75)	0	0	0	0	0	0	
276	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (-251+...+254+264) (B7)	48 000	34 802	51 026	75 725	0	34 813	
277	Költségvetési bevételek (-43+79+185+215+224+250+276) (B1-B7)	14 284 967	15 632 579	17 674 604	1 648 140	0	15 625 935	

03 - K9. Finanszírozási kiadások									
#	Megnevezés	Eredet előirányzat	Módszerint előirányzat	Költségtérítési - más fizetés kötelezettség - Költségvetési évről évről	Költségtérítési - más fizetés - Költségvetési évről évről	Költségtérítési - más fizetés - Költségvetési évről évről	Költségtérítési - más fizetés - Költségvetési évről évről	Költségtérítési - más fizetés - Költségvetési évről évről	Teljesítés
		4	5	6	7	8	9	10	
2									
01	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (=02) (K911)	23 334	24 000	0	24 000	0	396 000	24 000	0
04	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (=05) (K913)	63 525	0	0	0	0	0	0	0
06	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03+04) (K911)	86 859	24 000	0	24 000	0	396 000	24 000	0
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	0	84 446	0	38 195	0	0	38 195	0
22	Központi, irányító szervi támogatások folyóítása (K915)	5 725 184	5 893 461	0	5 712 620	0	0	5 712 620	0
23	Pénzeszközök lekötött bankettékként elhelyezése (K916)	0	0	0	0	0	0	18 100 000	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	5 812 043	6 001 907	0	5 774 815	0	396 000	23 874 815	0
40	Finanszírozási kiadások (=29+17+38+39) (K9)	5 812 043	6 001 907	0	5 774 815	0	396 000	23 874 815	0

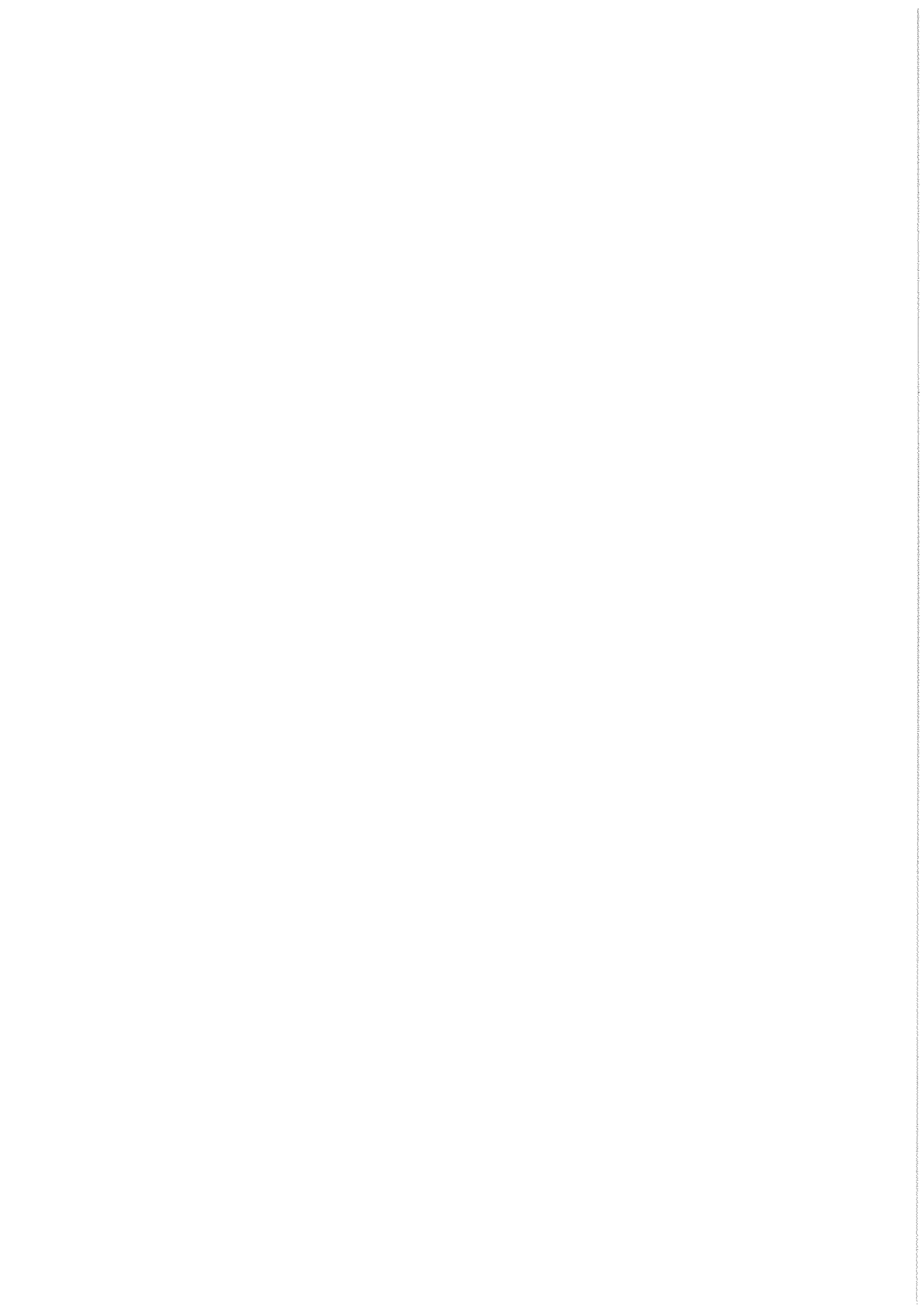
04 - B8. Finanszírozási bevételek							
#	Megnevezés	3	4	5	6	7	8
		Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Követelés - Követelési előirányzatok	Követelés - Követelési előirányzatok	Követelés - Követelési előirányzatok	Teljesítés
2							
12	Elsőd év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	586 993	2 833 820	2 833 820	2 833 820	0	2 833 820
14	Maradvány igénybevétele (-12+13) (B813)	586 993	2 833 820	2 833 820	2 833 820	0	2 833 820
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	46 251	46 251	46 251	0	46 251
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	5 725 184	5 893 461	5 893 461	5 712 620	0	5 712 620
18	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	0	0	0	0	0	18 100 000
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	6 312 177	8 773 532	8 773 532	8 592 691	0	26 692 691
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	6 312 177	8 773 532	8 773 532	8 592 691	0	26 692 691

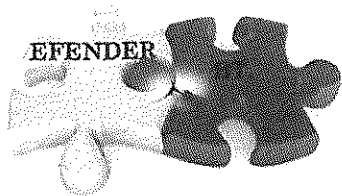


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. számú melléklet
Maradványkimutatás

07/A - Maradványkimutatás		
#	Mégnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alapvetékenység költségvetési bevételei	15 625 935
02	Alapvetékenység költségvetési kiadásai	14 912 347
03	I Alapvetékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	713 588
04	Alapvetékenység finanszírozási bevételei	26 692 691
05	Alapvetékenység finanszírozási kiadásai	23 874 815
06	II Alapvetékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	2 817 876
07	A) Alapvetékenység maradványa (=II+I)	3 531 464
15	C) Összes maradvány (=A+B)	3 531 464
16	D) Alapvetékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 969 774
17	E) Alapvetékenység szabad maradványa (=A-D)	1 561 690





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

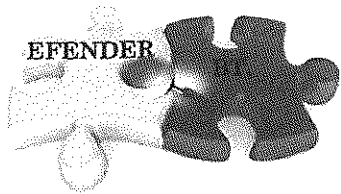
5. számú melléklet

Mérleg

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	3	4	5
		Bizás (bázis)	Módosítások (+/-)	Újgyűlések
01	A/II/1 Vagyoni értékek jogok	38 535	0	34 679
02	A/II/2 Szellemi termékek	12 608	0	15 013
04	A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	50 943	0	49 692
05	A/IV/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	217 911 220	0	214 819 360
06	A/IV/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	403 642	0	426 440
08	A/IV/4 Beruházások felújítások	2 505 547	0	2 347 726
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/IV/5)	220 820 409	0	217 593 526
11	A/III/1 Tartás részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	583 570	0	572 400
13	A/III/b - ebből: tartás részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	583 570	0	572 400
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	583 570	0	572 400
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETÉSI ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/III/A+IV)	221 454 922	0	218 215 618
29	B/II/1 Vádiról kezelték	2 071	0	1 740
34	B/II Készletek (=B/II/1+...+B/II/5)	2 071	0	1 740
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/II+B/III)	2 071	0	1 740
47	C/II/1 Forráspótlás	4 870	0	2 285
50	C/II Pénzeszközök, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	4 870	0	2 285
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forrászámítók	2 740 545	0	4 079 671
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forrászámítók	12 307	0	9 962
53	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/III/2)	2 752 852	0	4 089 633
57	D) KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN ESZÉDKES KÖVETELÉSEK KÖZHATALMI BEVÉTELEIRE (=D/II/3a+...+D/II/3f)	2 752 722	0	4 091 918
62	D/II/3 - ebből: költségvetési évből esedékes követelések köznevelési feladatokra	1 312 857	0	990 124
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évből esedékes követelések vagyoni típusú adókra	883 421	0	392 575
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések termékek és szolgáltatásokra	0	0	109 998
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb köznevelési feladatokra	429 436	0	487 551
69	D/II/4 Kölségvetési évből esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4f)	695 942	0	1 025 601
70	D/II/4a - ebből: költségvetési évből esedékes követelések köznevelési feladatokra, szolgáltatások ellenértékére, szolgáltatások ellátására	692 417	0	724 002
72	D/II/4c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések ellátási díjakra	960	0	616
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évből esedékes követelések kiszámított általános forgalmi adóra	1 849	0	120 751
74	D/II/4e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	116	0	3 469
77	D/II/4h - ebből: költségvetési évből esedékes követelések biztosítási feladatokra	0	0	14
78	D/II/4i - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	500	0	176 749
79	D/II/5b - ebből: költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5c)	251	0	16 731
81	D/II/5c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	0	0	16 695
82	D/II/5e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	251	0	36
89	D/II/7 Kölségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	6 498	0	16 213
92	D/II/7c - ebből: költségvetési évből esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére	6 498	0	16 213
101	D) I. Kölségvetési évből esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	2 015 548	0	2 048 669
113	D/II/4 Kölségvetési évből esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4f)	3 910	0	2
118	D/II/4e - ebből: költségvetési évből esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	0	2
122	D/II/4i - ebből: költségvetési évből esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	3 910	0	0
123	D/II/5 Kölségvetési évből esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5c)	1 691 686	0	1 572 413

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módozatok (+/-)	Ugyaz időszak
1	2	3	4	5
125	D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	1 691 686	0	1 572 413
133	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	87 882	0	75 725
136	D/II/7e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérítésére államháztartáson kívülről	87 882	0	75 725
141	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	1 783 478	0	1 648 140
142	D/II/1 Adott előlegek (=D/II/1a+...+D/II/1f)	295 846	0	82 892
144	D/II/1b - ebből: bonuszokra adott előlegek	232 381	0	50 970
146	D/II/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	1 197	0	18 452
147	D/II/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	61 961	0	3 584
148	D/II/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszatérő kifizetések	307	0	9 886
151	D/II/4 Forgófeltelesztés elszámolása	6 948	0	1 473
157	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	302 794	0	86 365
158	D) KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III)	4 101 820	0	3 783 174
159	E/1 Decemter havi illetmények, miniszterek elszámolása	6 779	0	3 063
160	E/II Utasítványok, bérletek és más hasonló, kiegészítő helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	13 198	0	16 779
161	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI HESZÁMOLÁSOK (=E/1+...+E/II)	19 977	0	19 842
162	E/1 Eredményzáróbevételek adev időbeli elhatárolás	3 925	0	1 993
163	E/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolás	5 652	0	3 126
165	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	9 577	0	5 029
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+CH+E+F)	228 346 089	0	226 117 321
167	G/1 Nemzeti vagyon indultáskori értéke	232 769 797	0	232 769 798
168	G/II Nemzeti vagyon változásai	0	0	22 832
169	G/III Egyéb eszközök indultáskori értéke és változásai	1 828 410	0	1 828 411
170	G/IV Felhalmozott eredmény	-13 187 824	0	-10 279 464
172	G/VI Műtég szerinti eredmény	2 931 963	0	-4 440 844
173	G) SAJÁT TŐKE (=G/1+...+G/VI)	224 342 346	0	219 900 733
174	H/II Költségvetési éven esedékes kötelezettségek személyi juttalásokra	4 117	0	3 041
176	H/II/3 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	159 832	0	157 961
177	H/II/4 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttalásaira	454	0	1 669
181	H/II/6 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek hirtelenszerű kiadásokra	70 161	0	21 496
182	H/II/7 Költségvetési éven esedékes kötelezettségek felújításokra	61 841	0	163 159
199	H/II Költségvetési éven esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	296 405	0	347 326
202	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	8 668	0	50 617
208	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	5 567
209	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (=H/II/8a+H/II/8b)	0	0	143 983
210	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről	665 703	0	396 000
212	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hirtelenszerű kiadásokra (=H/II/9a+...+H/II/9f)	420 000	0	396 000
213	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hirtelenszerű kiadásokra	674 571	0	596 967
222	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	736 162	0	1 097 280
223	H/II/1 Kapott előlegek (=H/II/1a+H/II/1b+H/II/1c)	736 162	0	1 097 280
226	H/II/1e - ebből: egyéb túlfizetések, téves és visszatérő befizetések, egyéb kapott előlegek	8 589	0	10 759
228	H/II/2 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	66 729	0	118 170
233	H/II/8 Leélt, megfizetésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0

12/A - Mérleg				
#	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Teljesi időszak
1	2	3	4	5
236	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	811 480	0	1 226 209
237	H) KÖTBLEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 782 456	0	2 170 502
239	J/I Eredményvesztésből bevételek passzív időbeli elhatárolása	12 113	0	14 189
240	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	361 259	0	493 578
241	J/3 Hálasztott eredményvesztésből bevételek	1 847 915	0	3 598 319
242	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	2 221 287	0	4 046 086
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	228 346 089	0	226 117 321

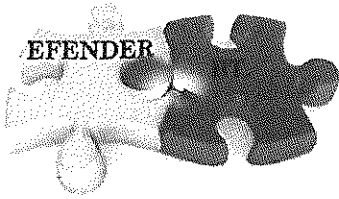


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

6. számú melléklet

Eredménykimutatás

13/A - Eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Eltérő rábszám	Módosítások (+/-)	Tulajdonosok
1	2	3	4	5
01	Közzétartási eredményzsméleltérő bevételek	8 144 340	0	7 829 445
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzsméleltérő bevételei	2 169 042	0	2 052 821
03	Tevékenységek egyéb nettó eredményzsméleltérő bevételei	-16	0	39 915
04	I. Tevékenység nettó eredményzsméleltérő bevételei (=01+02+03) (04=01+02+03)	10 313 366	0	9 922 199
08	Központos működési célú támogatások eredményzsméleltérő bevételei	7 284 540	0	7 255 324
09	Egyéb működési célú támogatások eredményzsméleltérő bevételei	103 220	0	72 153
10	Külföldi egyéb eredményzsméleltérő bevételek	11 636 657	0	5 703 384
11	III. Egyéb eredményzsméleltérő bevételek (=06+07+08) (11=08+09+10)	19 024 417	0	13 031 061
12	Anyagköltség	207 718	0	190 551
13	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 795 749	0	3 793 353
14	Eladott áruk beszerzési értéke	773 350	0	2 144 728
15	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	44 951	0	47 881
16	IV. Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12) (16=12+...+15)	4 821 770	0	6 176 513
17	Bérlésköltség	2 826 175	0	2 695 662
18	Személyi jellegű egyéb kifizetések	505 140	0	543 552
19	Bérlésköltség	956 448	0	927 794
20	V. Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15) (20=17+...+19)	4 287 763	0	4 167 008
21	VI. Értékszámképzési leírás	1 350 433	0	1 351 246
22	VII. Egyéb ráfordítások	17 717 757	0	15 580 568
23	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=II+III-IV-V-VI-VII) (23=04+07+11-(16+20+21+22))	1 160 060	0	-4 322 075
24	Kapott (járó) osztalék és részesedés	40 000	0	20 000
25	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményzsméleltérő bevételek	488 651	0	39 297
26	Pénzügyi műveletek egyéb eredményzsméleltérő bevételei (>=21a) (26>=27)	0	0	11 176
28	VIII. Pénzügyi műveletek eredményzsméleltérő bevételei (=16+17+18) (28=24+...+26)	528 651	0	70 473
29	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	7 636	0	8 446
31	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a) (31>=32)	429 030	0	21 240
33	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21) (33=29+...+31)	436 666	0	29 686
34	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX) (34=28-33)	91 985	0	40 787
35	C) SZOKÁSOS EREDMÉNY (=A+IB) (35=23+34)	1 252 045	0	-4 281 288
36	Felhalmozási célú támogatások eredményzsméleltérő bevételei	207 003	0	476 335
37	Külföldi rendkívüli eredményzsméleltérő bevételek	2 357 387	0	57 274
38	X. Rendkívüli eredményzsméleltérő bevételek (=22+23) (=36+37)	2 564 390	0	533 609
39	XI. Rendkívüli ráfordítások	884 472	0	693 165
40	D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI) (40=38-39)	1 679 918	0	-159 556
41	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=C+D) (41=-43+40)	2 931 963	0	-4 440 844



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

7. számú melléklet

Vagyongkimutatás

17. sz. melléklet
Vagyonkimutatása
2015. év

adatok eFt-ban

A	B	C	D
ESZKÖZÖK	sor- szám	Tárgy év bruttó érték	Tárgy év nettó érték
I. Immateriális javak	1.	568 744	49 693
I/1. Vagyon értékű jogok	2.	291 481	34 681
I/2. Szellemi termékek	3.	277 263	15 012
II. Tárgyi eszközök	4.	232 480 164	217 593 526
II./1. Törzsvagyon	5.	198 962 118	188 794 884
a/ Forgalomképtelen ingatlanok	6.	168 598 156	160 658 387
a./1. Út, híd, járda, alu-és felüljárók	7.	96 646 309	96 646 063
a./3. Parkok és felüljárók	8.	49 801 975	49 801 975
a./6. Egyéb ingatlanok (Fővárosnak vagyonkezelésbe adott)	9.	21 813 187	13 873 664
a./7. Folyamatban lévő ingatlan beruházás, felújítás	10.	336 685	336 685
b/ Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanok	11.	0	0
c/ Korlátozottan forgalomképes ingatlanok	12.	30 363 962	28 136 497
c./5. Intézmények ingatlanai	13.	30 347 396	28 119 931
c./6. Sportlétesítmények	14.	546	546
c./11. Folyamatban lévő ingatlan beruházás	15.	16 020	16 020
II./2. Üzleti vagyon	16.	33 518 046	28 798 642
a/ Forgalomképes ingatlanok	17.	31 609 042	28 372 097
a./1. Telkek, zártkerti és külterületi földterületek	18.	13 815 225	13 815 225
a./2. Épületek	19.	15 798 901	12 561 956
a./3. Folyamatban lévő ingatlan beruházás	20.	1 994 916	1 994 916
b/ Egyéb tárgyi eszközök	21.	1 909 004	426 545
b./1. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	22.	1 908 899	426 440
b./3. Beruházások, felújítások	23.	105	105
III. Befektetett pénzügyi eszközök	24.	0	572 400
III./1. Törzsvagyon	25.	0	572 400
a./ Forgalomképtelen	26.		
b./ Korlátozottan forgalomképes	27.	0	572 400
1. Tartós részesedések	28.		572 400
III./2. Üzleti vagyon	29.		
IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	30.		
A.) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök összesen	31.	233 048 908	218 215 619
I. Készletek	32.	1 740	1 740
II. Értékpapírok	33.		
B.) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	34.	1 740	1 740
II. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	35.	2 286	2 286
III. Forintszámlák	36.	4 089 632	4 089 632
C.) Pénzeszközök	37.	4 091 918	4 091 918
I. Költségvetési évben esedékes követelések	38.	2 048 669	2 048 669
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	39.	1 648 140	1 648 140
III. Követelés jellegű sajátos elszámolások	40.	86 365	86 365
D.) Követelések összesen	41.	3 783 174	3 783 174
I. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	42.		
II. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	43.		
III. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolása	44.	19 842	19 842
E.) Egyéb sajátos elszámolások	45.	19 842	19 842
F) Aktív időbeli elhatárolások	46.	5 029	5 029
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	47.	232 769 797	232 769 797
II. Nemzeti vagyon változásai	48.	22 832	22 832
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	49.	1 828 410	1 828 410
IV. Felhalmozott eredmény	50.	-10 279 462	-10 279 462
VI. Mérleg szerinti eredmény	51.	-4 440 842	-4 440 842
G.) Saját tőke összesen	52.	219 900 735	219 900 735
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	53.	347 326	347 326
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	54.	596 966	596 966
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	55.	1 226 209	1 226 209
H.) Kötelezettségek összesen	56.	2 170 501	2 170 501
I.) Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások	57.		
J) Passzív időbeli elhatárolások	58.	4 046 086	4 046 086

ESZKÖZÖK	sor- szám	Bruttó érték eFt	Nettó érték
Önkormányzat VAGYONKIMUTATÁS a "0"-ra leírt eszközökről 2015.			
A/I. Immateriális javak (2+3)	1	480 390	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	2	480 390	
"0"-ra leírt, használaton kívüli	3		
A/II. Tárgyi eszközök (5+8+11+14)	4	1 168 410	0
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (6+7)	5	56 062	
"0"-ra leírt, de használatban lévő	6	56 062	
"0"-ra leírt, használaton kívüli	7		
2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek (9+10)	8	1 112 348	
"0"-ra leírt, de használatban lévő	9	1 112 348	
"0"-ra leírt, használaton kívüli	10		
3. Tenyészállatok (12+13)	11		
"0"-ra leírt, de használatban lévő	12		
"0"-ra leírt, használaton kívüli	13		
A/IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (15+16)	14	0	0
"0"-ra leírt, de használatban lévő	15		
"0"-ra leírt, használaton kívüli	16		
ÖSSZESEN (1+4+14)	17	1 648 800	0

adatok eFt-ban

A	B	C	D
ESZKÖZÖK	sor- szám	Mennyiség (db)	Bruttó érték (eFt)
Önkormányzat VAGYONKIMUTATÁS a használatban lévő kisértékű eszközökről és készletekről 2015.			
A/I. Immateriális javak	1		
A/II. Tárgyi eszközök (3+4+5)	2	105 497	136 598
1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3		
2. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek	4	105 497	136 598
3. Tenyészállatok	5		
B/I. Készletek (7+8+9+10+11)	6	663	1 740
1. Vásárolt készletek	7	663	1 740
2. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	8		
3. Egyéb készletek	9		
4. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	10		
5. Növedék-, hízó és egyéb állatok	11		
ÖSSZESEN (1+2+6)	12	106 160	138 338

adatok eFt-ban

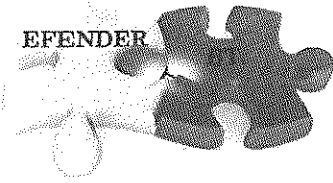
A	B	C	D
ESZKÖZÖK	sor- szám	Mennyiség (db)	Bruttó érték (eFt)
Önkormányzat VAGYONKIMUTATÁS a 01-02 számlacsoportba nyilvántartott eszközökről 2015.			
I. Befektetett eszközök (2+3+4+5)	1	2	2 721 479
1. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök	2	2	2 721 479
2. Bérbe vett befektetett eszközök	3		
3. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	4		
4. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök	5		
II. Készletek (7+8+9)	6	0	0
1. Bérbe vett készletek	7		
2. Letétbe, bizományba vett készletek	8		
3. Intervenciós készletek	9		
ÖSSZESEN (1+6)	10	2	2 721 479

adatok eFt-ban

A	B	C	D
Megnevezés	sor- szám	Mennyiség (db)	Bruttó érték (eFt)
Önkormányzat VAGYONKIMUTATÁS a NVT. 1.§ (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakról és régészeti leletekről			
Képzőművészeti alkotások	1	171	62 935
Kép- és hangarchívum	2		
Gyűjtemények	3		
Kulturális javak	4		
Régészeti leletek	5		
Összesen (1+2+3+4+5)	6	171	62 935

A	B	C	D
Megnevezés	sor- szám	Mennyiség (db)	Érték (eFt)
Önkormányzat VAGYONKIMUTATÁS a függő követelésekről és kötelezettségekről, a biztos (jövőbeni) követelésekről 2015			
I. Függő követelések (2+3)	1	136	297 380
1. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések	2		
2. Egyéb függő követelések	3	136	297 380
II. Biztos (jövőbeni) követelések	4		
III. Függő kötelezettségek (6+7+8+9+10)	5		72 498
1. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek	6		
2. Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek	7		
3. El nem ismert tartozások	8		
4. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	9		72 498
5. Egyéb függő kötelezettségek	10		
Összesen (1+4+5)	11	136	369 878

Megnevezés	sor- szám	Mennyiség (db)	Érték (eFt)
Tájékoztató adat			
1. Behajthatatlan követelés	1.		421 720
2. Elengedett követelés	2.		12 241



8. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. 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 2015. 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 tételesen ellenőrizte.

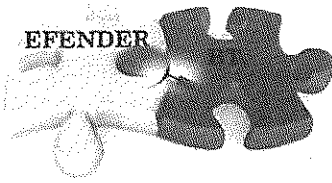
A könyvvizsgálat során figyelembe vételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembe vételével adta meg.

Az Önkormányzat 2015. 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 Rendszerbe (KGR) befogadta és jóváhagyta.

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:

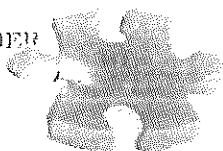
- ✓ Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények beszámolóinak felülvizsgálatára,
- ✓ az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó költségvetési intézmények gazdálkodásának szabályozottságának, a pénzgazdálkodással kapcsolatos döntési, hatásköri 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 2015. 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 2015. évi költségvetéséről szóló 2016. 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 könyvvizsgáló megállapítja, hogy az Önkormányzat és költségvetési intézményei a kötelező számviteli és gazdálkodási szabályzatokkal 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 számviteli rögzítést támogató informatikai rendszerben (CT-EcoSTAT) feldolgozott adatok folyamatos ellenőrzésére, visszacsatolására volt szükség az egyéb kimutatások vonatkozásában.

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.

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

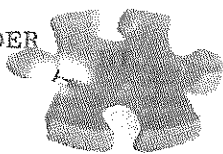
A zárlati tevékenység vizsgálata alapján megállapítható, hogy az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 17. §-ban foglaltak szerint elszámolásra került.

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 2015. évi mérleg szerinti vagyona **226.117.321 E Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része **97.25 %**.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak, tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke **217.643.218 E Ft**, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása **3.228.134 E Ft** 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 **11.170 E Ft** csökkenés, melyet a részesedésekben történő változás (beolvadás) indokol. Az év végi értékelés eredményeként értékvesztés elszámolására nem került sor.

A **készletállomány nyilvántartására** intézményi körben (Bölcsőde, FMK) került sor, **1.740 E Ft** összegben. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony, változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **követelések** költségvetési évben esedékes (**2.048.669 E Ft**), költségvetési évet követően esedékes (**1.648.140 E Ft**), valamint a követelés jellegű sajátos elszámolások (**86.365 E Ft**) megbontásban szerepelnek a mérlegben. 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.

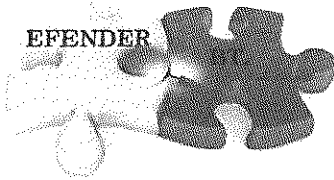
Az **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások** (**19.842 E Ft**) mérleg sor személyi jellegű kifizetéseket, utalványok, bérletek adatait tartalmazza.

Az **aktív időbeli elhatárolások** (**5.029 E Ft**) azon bevételek, költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik nem a 2015. költségvetési évet illetik, illetve terhelik.

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

A Források között a **saját tőke** változása alapvetően a tárgyévi mérleg szerinti eredményt tartalmazza.

A **kötelezettségek** összege **2.170.502 E Ft**, melyen belül a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások aránya **56 %**. 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** 4.046.086 E Ft összege jelentős mértékben (3.598.319 E 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

A 2014. január 1-én bevezetésre került államháztartási számviteli kormányrendelet előírásai alapján az Önkormányzatok számára is kötelezővé vált az gazdálkodás eredményének nem csak kizárólag pénzforgalmi szemléletben történő bemutatása, melyre vonatkozó számviteli dokumentum az eredménykimutatás.

Az eredménykimutatás a nettó és az egyéb eredményszemléletű bevételekből, a pénzügyi műveletek és a rendkívüli bevételekből származik, mely csökkentésre kerül anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításai, illetve rendkívüli ráfordítások összegével.

Az eredményszemléletű és egyéb bevételek, valamint a költségek és ráfordítások meghatározása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. A 2015. évben számított **mérleg szerinti eredmény - 4.440.844 Ft.** A 2015. évben a saját tőke elemeként megjelenő mérleg szerinti eredmény változására jelentős hatással volt a Képviselő-testület határozata alapján a tárgyévben kivezetett - nem az Önkormányzat tulajdonát képező - ingatlanok értéke (ráfordítás).

3.3. A költségvetési jelentés

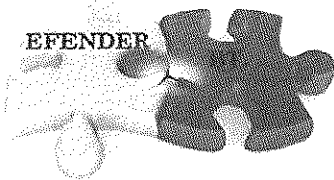
A költségvetési jelentés jogszabályi előírásokban meghatározott tartalommal és részletezettséggel készült el. A költségvetési jelentés és a mérleg adatai között előírt kötelező egyezőségek biztosítottak.

3.4. A maradványkimutatás

A maradványkimutatás - a fentiekben már említett új számviteli kormányrendelet előírásai alapján - a költségvetési számvitelben (pénzforgalmi szemlélet, maradvány igénybevétele) teljesült bevételeket és kiadásokat foglalja magába, költségvetési és finanszírozási megbontásban. A 2015. évi maradvány összege: **3.531.464 E Ft.** A maradvány nem tartalmazza azon pénzforgalmat érintő kiadásokat és bevételeket (adott és kapott előleg jellegű kiadások, bevételek), melynek költségvetésben történő elszámolása a 2016. évben jelenik meg. Kiemelten fontos a maradvány terhére vállalt kötelezettségek esetén ezen tételek figyelembe vétele.

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

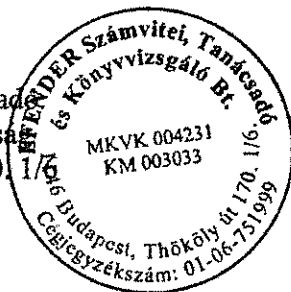
A 4/2013. (I. 11.) kormányrendelet 17. §-ban foglaltak szerint a pénzeszköz változásának levezetése megtörtént, a záró pénzkészlettel való azonosság igazolható.


4. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2016. május 6.


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




Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 00653

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére
 a 2015. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról**

Elvégeztük Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 18.506.006 E Ft, a kiadások főösszege 14.974.542 E Ft.

A bevételek összegéből költségvetési bevétel 15.625.935 E Ft, finanszírozási bevételek összege 2.880.071 E Ft, melyből az előző évek felhasznált maradványa 2.833.820 E Ft. A kiadásokon belül a költségvetési kiadások összege 14.912.347 E Ft, a finanszírozási kiadások összege 62.195 E Ft.

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése a Polgármester, jóváhagyása a Képviselő - testület hatáskörébe tartozik.

A 2015. évi zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálata az Önkormányzat és a könyvvizsgáló között fennálló hatályos szerződés alapján történt.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük el.

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

A könyvvizsgáló elvégezte a költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendeletervezet egyezőségének vizsgálatát, mely alapján megállapítja, hogy a költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendeletervezet összhangja az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint biztosított.

Könyvvizsgálói vélemény:

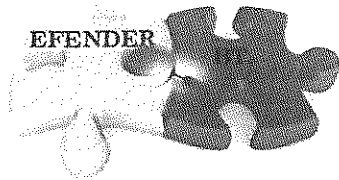
Véleményünk szerint Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2016. május 6.

Flender Éva
 EFENDER Számviteli, Tanácsadó
 és Könyvvizsgáló Bt.
 1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.
 MKVK ny.sz.: 004231



Flender Éva
 Kamarai tag könyvvizsgáló
 Kamarai tagsági száma: 006535



KIEGÉSZÍTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT

2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZETHEZ ADOTT

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

A könyvvizsgáló a **hatályos jogszabályi előírásokkal és a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal** összhangban megvizsgálta az Önkormányzat 2015. évi zárszámadási rendelettervezetét, mely alapján kibocsátott jelentését az alábbiakkal egészíti ki:

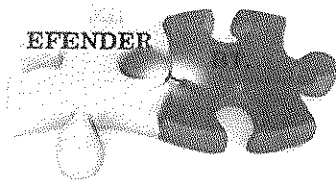
1. A 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról 91. §-ban foglaltak szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de **legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen.**

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése a vonatkozó határidő betartásával történt.

A Zárszámadás beterjesztésének időpontjáig a Magyar Államkincstár a költségvetési beszámolót **jóváhagyta, és a konszolidálást végrehajtotta.**

2. A zárszámadási rendelettervezet a költségvetési rendelettel összehasonlítható módon készült, magában foglalva az Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 91. § (2) bekezdésében előírt mérlegeket, kimutatásokat.
3. A Zárszámadási rendelettervezetben szereplő adatok (eredeti, módosított előirányzatok, teljesítés), valamint a 2015. évi költségvetési beszámolók (Önkormányzat, Polgármesteri Hivatal, intézmények) adatainak egyezősége - a halmozódást (intézmény finanszírozás, betét lekötés és lekötés megszüntetése) kiszűrését figyelembe véve - biztosított.

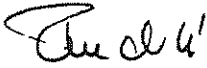


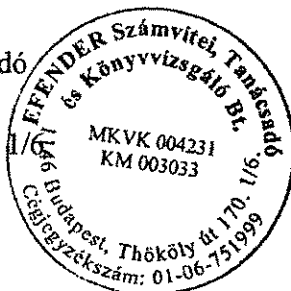
4. A zárszámadáshoz elkészült az Önkormányzat **Vagyonkimutatása**, mely megfelel a 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 30.§-ban foglaltaknak. A könyvvizsgálat kiterjedt a vagyonkimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értéke és az ingatlan vagyonkataszteri nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értéke egyezőségének vizsgálatára.
A vagyonkimutatás, illetve az ingatlan-vagyon kataszter eltérése 22.625 E Ft, mely olyan tételeket tartalmaz (vagyon értékű jog, idegen tulajdonon végzett beruházás), mely nem képezi tárgyát a kataszteri nyilvántartásnak. Az előbbieken megfogalmazottak figyelembe vételével az egyezőség igazolható.
5. A zárszámadási rendelettervezethez kapcsolódó előterjesztés részletes tájékoztatást biztosít a 2015. évi költségvetési gazdálkodásról, a feladatok ellátásáról.
6. A vonatkozó jogszabályoknak megfelelően elkészült az Önkormányzat 2015. évi **maradvány elszámolása**, mely a 2015. évi zárszámadási rendelettervezet része (12 - 15. számú melléklet).


A folyamatos auditálás során észrevételezett tételeket és eseményeket az Önkormányzat helyesen kezelte, a végrehajtások során figyelembe vette a könyvvizsgálói megállapításokat, javaslatokat.

A könyvvizsgáló a zárszámadási rendelettervezetet elfogadásra ajánlja.

Budapest, 2016. május 6.


Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
MKVK ny.sz.: 004231




Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535

