

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

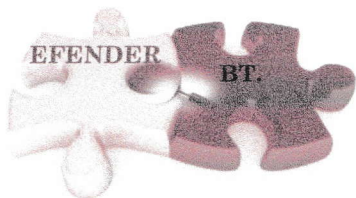
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Készítette: EFENDER Számviteli
Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170.
(Nysz:004231)
Költségvetési minősítés száma: 003033

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725

2023. április 21.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **228.990.488.494 Ft**, az ugyanezen időponttal végződő 2022. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **23.591.929.771 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **17.344.384.037 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **1.268.576.096 Ft** (nyereség) – áll.

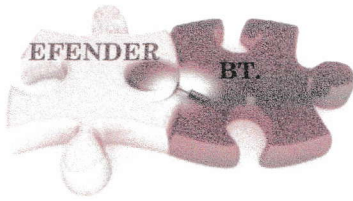
Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2022. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) 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 Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelek az ugyanezen normában 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 összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, 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 elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás (tevékenység) 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.

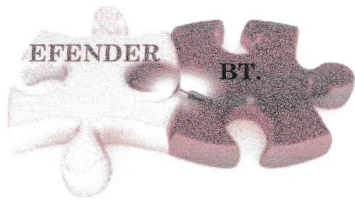
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot szereztetni 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 bocsájtás 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 eredőé, mivel a csalás magában foglalhatja 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 észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) 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 és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a beszámolási időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett 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 (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó bemutatását, 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.

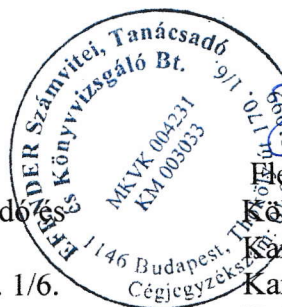
Egyéb kérdések

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, 2023. április 21.

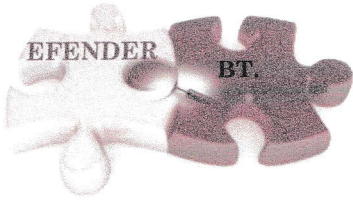
Flender Éva

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



Flender Éva

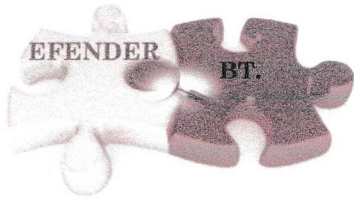
Flender Éva
Költségvetési minősítés száma: 003033
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725



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: 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

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.

Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** („az Önkormányzat”) 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó beszámolójának Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a 2022. 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 az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, és a 2022. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2022. 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 Számviteli kormányrendelettel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a nyitó tételek vonatkozásában, azaz a 2021. december 31-én (mint az előző év fordulónapja) zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
1. 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.
2. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések az Önkormányzat pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
3. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat és pénzáadások összegét.
4. Sor került minden olyan módosításra vagy közzétételre a pénzügyi kimutatásokban, amelyre vonatkozóan a pénzügyi kimutatások fordulónapja utáni időszakban bekövetkezett események miatt a Számviteli törvény és az államháztartási jogszabályok helyesbítést vagy közzétételt ír elő.

5. Minden olyan állítás helyesbítettünk, amelyet Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak, meggyőződésünk szerint nem helyesbített állítások nem szerepelnek beszámolóban.
6. Elismerjük felelősségünket, hogy az Önkormányzat teljesítse az általános forgalmi adó bevallással, valamint egyéb adókkal és illetékekkel kapcsolatos kötelezettségeit, továbbá megerősítjük, hogy legjobb tudomásunk szerint a mai napig minden ilyen jellegű bevallást az Önkormányzat rendben elkészített és beadott.
7. Nincs tudomásunk bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
8. Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel az Önkormányzatnak a vállalkozás (tevékenység) folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás (tevékenység) folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk. Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet továbbá az orosz-ukrán konfliktus helyzet és ennek kapcsán kialakult külpolitikai események hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, az Önkormányzat pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Ennek az értékelésnek az eredményeiről tájékoztattuk Önöket, és ahol relevánsnak tartottuk, biztosítottuk, hogy az esetleges jelentős hatások megfelelően bemutatásra kerüljenek a pénzügyi kimutatásokban.
Kijelentjük, hogy előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással az Önkormányzat rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint az Önkormányzat ezen időszakon belüli működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné az Önkormányzatnak a vállalkozás (tevékenység) folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

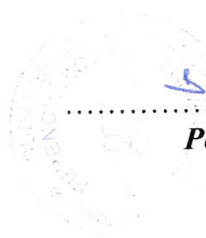
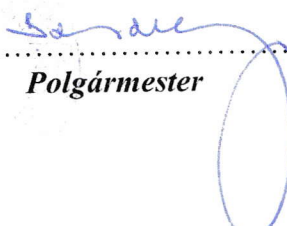
A rendelkezésre bocsátott információ

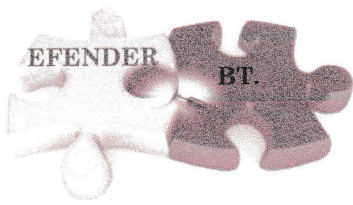
9. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - o hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - o további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára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

10. 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 az Önkormányzat pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Önkormányzatra vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
11. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
12. Közöltük Önnel azon kockázat általunk való felmérésének az eredményeit, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak. A vezetés, a belső kontrollban fontos szerepet játszó munkatársak, vagy mások részvételével elkövetett csalással vagy vélt csalással kapcsolatos információ nem merült fel önkormányzatunknál az év során.
13. Közöltünk Önnel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. 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. Az Önkormányzat minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
14. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Önkormányzat kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
15. A 2022. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák az Önkormányzat összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. Az Önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések az Önkormányzat egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban vagy a kiegészítő mellékletben.
16. Nincsenek az Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek Önkormányzatunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének. Az önkormányzatunk jogi képviselői nyilatkozatot adtak Ön részére a jogi ügyekkel kapcsolatban. Nyilatkozunk, hogy a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig nem következett be változás a jogi képviselők nyilatkozatában bemutatottakhoz képest.
17. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
18. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszak hiányosságainak külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

19. Az Önkormányzat 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.
20. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2022. 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 az Önkormányzat pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Budapest, 2023. április 21.



.....
Polgármester



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

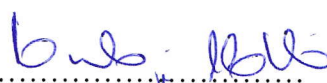
2. számú melléklet

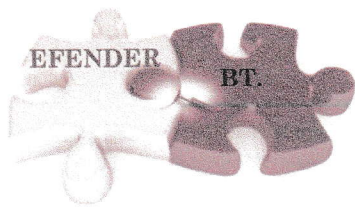
Egyezőségi nyilatkozat

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2022. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2023. április 21.


.....
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

PIR: 735726
Összevont (konszolidált) beszámoló
BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZATA
Megye/Vármegye: 01 Pénzügyi körzet: 0009
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2022.KONSZ

#	Mégnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás	
		4	5	6	6
2	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	4 255 096 726	0	0	4 255 096 726
01	Normatív jutalmak (K1102)	310 570 911	0	0	310 570 911
02	Céltuttalás, projektpénztám (K1103)	206 538 648	0	0	206 538 648
03	Készletért, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	28 236 891	0	0	28 236 891
04	Jubileumi jutalom (K1106)	56 008 528	0	0	56 008 528
06	Béren kívüli jutalmak (K1107)	215 447 227	0	0	215 447 227
07	Ruházati költségterítés (K1109)	102 284 344	0	0	102 284 344
08	Közlekedési költségterítés (K1109)	13 595 458	0	0	13 595 458
09	Egyéb költségterítések (K1110)	2 887 420	0	0	2 887 420
10	Szociális támogatások (K1112)	430 000	0	0	430 000
12	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttalmai (>=14)(K1113)	160 103 765	0	0	160 103 765
13	Választott tisztviselők juttalmai (K121)	5 351 199 918	0	0	5 351 199 918
15	Munkavégzése irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttalmai (K122)	131 244 077	0	0	131 244 077
16	Egyéb költséges személyi juttalások (K123)	184 934 120	0	0	184 934 120
17	Külső személyi juttalások (=16+17+18)(K12)	124 471 518	0	0	124 471 518
18	Egyéb költséges személyi juttalások (=16+17+18)(K12)	440 649 715	0	0	440 649 715
19	Személyi juttalások (=15+19)(K1)	5 791 849 633	0	0	5 791 849 633
20	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27)(K2)	842 205 567	0	0	842 205 567
21	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	731 196 492	0	0	731 196 492
22	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	58 064 000	0	0	58 064 000
23	ebből: létpénz hozzájárulás (K2)	11 038 795	0	0	11 038 795
25	ebből: munkaadó a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más juttalék jellegű kifizetések (K2)	1 106 338	0	0	1 106 338
26	ebből: munkaadót terhelő személyi juttalékelemző (K2)	40 799 942	0	0	40 799 942
27	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	26 767 635	0	0	26 767 635
28	Uzsonntartási anyagok beszerzése (K312)	184 524 412	0	0	184 524 412
29	Készletbeszerzés (=28+29+30)(K31)	4 432 172	0	0	4 432 172
30	Arbeszerzés (K313)	215 724 219	0	0	215 724 219
31	Információs szolgáltatások igénybevétele (K321)	100 665 625	0	0	100 665 625
32	Információs szolgáltatások (K322)	24 049 024	0	0	24 049 024
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K323)	124 714 649	0	0	124 714 649
34	Közvetített szolgáltatások (=32+33)(K32)	475 970 735	0	0	475 970 735
35	Vásárolt élelmiszer (K332)	511 510 671	0	0	511 510 671
36	Béren kívüli díjak (>=39)(K333)	42 804 371	0	0	42 804 371
37	Karbantartási, karbantartási szolgáltatások (K334)	207 945 258	0	0	207 945 258
39	Közvetített szolgáltatások (>=41)(K335)	29 433 044	0	0	29 433 044
40	ebből: államháztartáson belüli (K335)	814 775	0	0	814 775
41	Szakmai tevékenységért segítő szolgáltatások (K336)	316 061 735	0	0	316 061 735
42	Egyéb szolgáltatások (>=44)(K337)	2 802 720 629	0	0	2 802 720 629
43	ebből: biztostársi díjak (K337)	25 567 360	0	0	25 567 360
44	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43)(K33)	4 386 446 443	0	0	4 386 446 443
45	Kiküldetések kiadásai (K341)	1 581 972	0	0	1 581 972

K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
2	3	4	5	6	
47	Reklám- és propagandakiadások (K342)	19 119 056	0	19 119 056	
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	20 701 028	0	20 701 028	
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	969 236 388	0	969 236 388	
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	263 066 000	0	263 066 000	
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	5 985 521	0	5 985 521	
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	142 151 584	0	142 151 584	
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 380 439 493	0	1 380 439 493	
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	6 128 025 832	0	6 128 025 832	
97	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=98+99) (K47)	134 445	0	134 445	
98	ebből: állami gondozottak pénzbeli juttatásai (K47)	1 920	0	1 920	
99	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	132 525	0	132 525	
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	163 755 868	0	163 755 868	
116	ebből: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	12 118 552	0	12 118 552	
117	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	151 142 616	0	151 142 616	
119	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	494 700	0	494 700	
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	163 890 313	0	163 890 313	
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	41 204 830	0	41 204 830	
124	A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései (K5022)	1 054 735 208	0	1 054 735 208	
125	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	41 965	0	41 965	
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	1 095 982 003	0	1 095 982 003	
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=151+...+160) (K506)	45 670 808	0	45 670 808	
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	15 471 959	0	15 471 959	
154	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (K506)	406 408	0	406 408	
156	ebből: elkülönített állami pénzalapok (K506)	100 000	0	100 000	
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	13 972 441	0	13 972 441	
159	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek (K506)	15 720 000	0	15 720 000	
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	1 086 007 538	0	1 086 007 538	
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	1 338 658	0	1 338 658	
180	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	16 541 977	0	16 541 977	
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	269 882 133	0	269 882 133	
182	ebből: háztartások (K512)	23 529	0	23 529	
183	ebből: pénzügyi vállalkozások (K512)	88 350	0	88 350	
185	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	740 269 931	0	740 269 931	
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	52 562 960	0	52 562 960	
188	ebből: egyéb külföldiek (K512)	5 300 000	0	5 300 000	
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	2 227 660 349	0	2 227 660 349	
191	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	7 279 947	0	7 279 947	
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)	64 022 881	0	64 022 881	
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	11 923 444	0	11 923 444	
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	114 805 292	0	114 805 292	
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	51 742 048	0	51 742 048	
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	249 773 612	0	249 773 612	

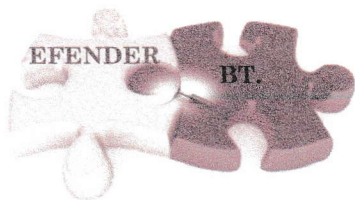
K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
202	Ingtatlanok felújítása (K71)	1 043 029 749	0	1 043 029 749
205	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	279 913 264	0	279 913 264
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	1 322 943 013	0	1 322 943 013
230	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=231+...+240) (K84)	5 208 000	0	5 208 000
231	ebből: központi költségvetési szervek (K84)	2 000 000	0	2 000 000
237	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (K84)	3 208 000	0	3 208 000
243	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=244+...+254) (K86)	17 281 906	0	17 281 906
246	ebből: egyéb civil szervezetek (K86)	14 281 906	0	14 281 906
247	ebből: háztartások (K86)	3 000 000	0	3 000 000
257	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=258+...+267) (K89)	595 545 812	0	595 545 812
260	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	91 340 585	0	91 340 585
261	ebből: háztartások (K89)	497 529 800	0	497 529 800
265	ebből: egyéb vállalkozások (K89)	6 675 427	0	6 675 427
268	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+255+256+257) (K8)	618 035 718	0	618 035 718
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	17 344 384 037	0	17 344 384 037

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
	3	4	5	6	
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	797 473 426	0	797 473 426	
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	1 004 384 548	0	1 004 384 548	
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	903 842 789	0	903 842 789	
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	408 442 805	0	408 442 805	
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	1 312 285 594	0	1 312 285 594	
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	247 967 528	0	247 967 528	
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	17 072 000	0	17 072 000	
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	10 767 680	0	10 767 680	
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	3 389 950 776	0	3 389 950 776	
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	41 965	0	41 965	
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	181 748 278	0	181 748 278	
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	75 803 010	0	75 803 010	
37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B16)	2 448 139	0	2 448 139	
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	82 341 661	0	82 341 661	
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	4 750 000	0	4 750 000	
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	14 972 441	0	14 972 441	
43	ebből: nemzeti és önkormányzati és költségvetési szervek (B16)	1 433 027	0	1 433 027	
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	3 571 741 019	0	3 571 741 019	
46	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások (B21)	1 239 584 983	0	1 239 584 983	
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	2 703 981 137	0	2 703 981 137	
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	2 404 280 525	0	2 404 280 525	
77	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	299 700 612	0	299 700 612	
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	3 943 566 120	0	3 943 566 120	
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	4 094 397 675	0	4 094 397 675	
110	ebből: építményadó (B34)	3 422 823 437	0	3 422 823 437	
112	ebből: telekadó (B34)	671 574 238	0	671 574 238	
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	6 018 439 286	0	6 018 439 286	
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	6 018 439 286	0	6 018 439 286	
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	352 386 177	0	352 386 177	
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	352 386 177	0	352 386 177	
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	6 370 825 463	0	6 370 825 463	
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	759 699 153	0	759 699 153	
168	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	427 000	0	427 000	
172	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	7 881 284	0	7 881 284	
176	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	403 801 763	0	403 801 763	
177	ebből: egyéb bírság (B36)	82 167 942	0	82 167 942	
181	ebből: önkormányzat által beszedett talajterhelési díj (B36)	6 702 900	0	6 702 900	
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	11 224 922 291	0	11 224 922 291	

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
2	3	4	5	6	
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	76 458	0	76 458	
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	1 875 863 413	0	1 875 863 413	
187	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	836 978 675	0	836 978 675	
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	208 405 350	0	208 405 350	
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	32 121 942	0	32 121 942	
198	Ellátási díjak (B405)	189 418 170	0	189 418 170	
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	820 045 690	0	820 045 690	
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	16 228 000	0	16 228 000	
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=205+206+207+208) (B4082)	215 124 412	0	215 124 412	
207	ebből: kamat swap ügyletek kamatbevételei (B4082)	43	0	43	
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	215 124 412	0	215 124 412	
211	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei (>=212+...+215) (B4092)	656	0	656	
216	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (=210+211) (B409)	656	0	656	
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	3 512 245	0	3 512 245	
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	215 834 445	0	215 834 445	
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)	205 753 765	0	205 753 765	
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	9 012 776	0	9 012 776	
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	3 544 508 839	0	3 544 508 839	
224	Ingtatlanok értékesítése (>=225) (B52)	1 102 224 059	0	1 102 224 059	
226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	630 344	0	630 344	
232	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+230) (B5)	1 102 854 403	0	1 102 854 403	
246	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=247+...+257) (B65)	9 438 695	0	9 438 695	
247	ebből: egyházi jogi személyek (B65)	80	0	80	
248	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	752 000	0	752 000	
249	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	1 425 443	0	1 425 443	
250	ebből: háztartások (B65)	1 516 371	0	1 516 371	
254	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	5 744 801	0	5 744 801	
258	Működési célú átvett pénzeszközök (=233+...+236+246) (B6)	9 438 695	0	9 438 695	
262	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=263+...+271) (B74)	22 329 956	0	22 329 956	
265	ebből: egyéb civil szervezetek (B74)	18 399 941	0	18 399 941	
266	ebből: háztartások (B74)	3 930 015	0	3 930 015	
272	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=273+...+283) (B75)	172 568 448	0	172 568 448	
280	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	172 568 448	0	172 568 448	
284	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=259+...+262+272) (B7)	194 898 404	0	194 898 404	
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	23 591 929 771	0	23 591 929 771	

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
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	659 984 736	0	659 984 736
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)	8 002 611 497	-8 002 611 497	0
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	44 171 000 000	0	44 171 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	52 881 596 233	-8 002 611 497	44 878 984 736
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	52 881 596 233	-8 002 611 497	44 878 984 736

K04 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	5 998 902 693	0	5 998 902 693
12	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)	466 278	0	466 278
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	5 999 368 971	0	5 999 368 971
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	673 778 138	0	673 778 138
16	Központi, irányító szervei támogatás (B816)	8 002 611 497	-8 002 611 497	0
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	44 171 000 000	0	44 171 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	58 846 758 606	-8 002 611 497	50 844 147 109
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	58 846 758 606	-8 002 611 497	50 844 147 109



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

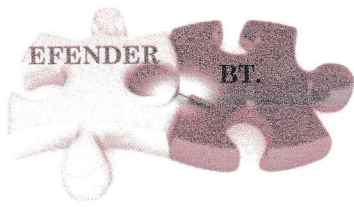
4. számú melléklet

Mérleg

Vertical line indicating the start of the balance sheet content.

K12 - Önkormányzati (irányító szervi) 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)	19 551 146	0	19 551 146
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	209 692 937 159	0	209 692 937 159
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	761 956 501	0	761 956 501
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	210 474 444 806	0	210 474 444 806
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	8 735 909	0	8 735 909
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	8 735 909	0	8 735 909
10	C/II Pénztárak, csekkok, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	618 055	0	618 055
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	12 791 858 365	0	12 791 858 365
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	12 792 476 420	0	12 792 476 420
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 612 280 142	0	1 612 280 142
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	3 762 851 611	0	3 762 851 611
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	486 726 156	0	486 726 156
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	5 861 857 909	0	5 861 857 909
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-153 686 093	0	-153 686 093
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	6 659 543	0	6 659 543
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	228 990 488 494	0	228 990 488 494
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	228 497 728 044	0	228 497 728 044
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-14 419 137 494	0	-14 419 137 494
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 268 576 096	0	1 268 576 096
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	215 347 166 646	0	215 347 166 646
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	144 796 812	0	144 796 812
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	531 788 878	0	531 788 878
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	1 076 593 555	0	1 076 593 555
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 753 179 245	0	1 753 179 245
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	11 890 142 603	0	11 890 142 603
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	228 990 488 494	0	228 990 488 494



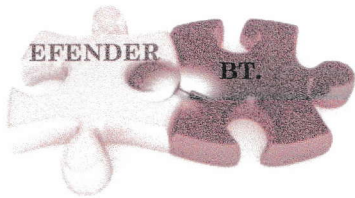
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményzsemléletü bevételek	11 196 243 520	0	11 196 243 520
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzsemléletü bevételei	2 308 650 214	0	2 308 650 214
04	I Tevékenység nettó eredményzsemléletü bevétele (=01+02+03)	13 504 893 734	0	13 504 893 734
08	06 Központi működési célú támogatások eredményzsemléletü bevételei	11 392 562 273	-8 002 611 497	3 389 950 776
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményzsemléletü bevételei	192 707 728	0	192 707 728
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményzsemléletü bevételei	189 162 480	0	189 162 480
11	09 Különféle egyéb eredményzsemléletü bevételek	1 506 898 914	0	1 506 898 914
12	III Egyéb eredményzsemléletü bevételek (=06+07+08+09)	13 281 331 395	-8 002 611 497	5 278 719 898
13	10 Anyagköltség	211 166 074	0	211 166 074
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 528 606 769	0	4 528 606 769
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	28 938 698	0	28 938 698
17	IV Anyagjellegü ráfordítások (=10+11+12+13)	4 768 711 541	0	4 768 711 541
18	14 Bérköltség	4 845 770 366	0	4 845 770 366
19	15 Személyi jellegü egyéb kifizetések	1 008 371 264	0	1 008 371 264
20	16 Bérjárulékok	848 830 908	0	848 830 908
21	V Személyi jellegü ráfordítások (=14+15+16)	6 702 972 538	0	6 702 972 538
22	VI Értékcsökkenési leírás	1 229 480 749	0	1 229 480 749
23	VII Egyéb ráfordítások	13 025 323 981	-8 002 611 497	5 022 712 484
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	1 059 736 320	0	1 059 736 320
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegü eredményzsemléletü bevételek	214 824 641	0	214 824 641
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményzsemléletü bevételei (>=21a+21b)	656	0	656
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményzsemléletü bevételei (=17+18+19+20+21)	214 825 297	0	214 825 297
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegü ráfordítások	5 985 521	0	5 985 521
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	5 985 521	0	5 985 521
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	208 839 776	0	208 839 776
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	1 268 576 096	0	1 268 576 096



6. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójához kiadott 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 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját.

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

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

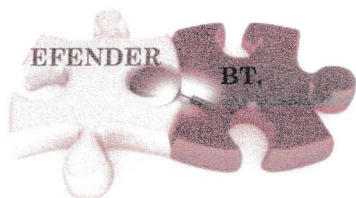
Az Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (II. 11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint készítette el.

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

A helyi önkormányzatok összevont (konszolidált) beszámolóját az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11) Korm. rendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint készítte 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 összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület és más felhasználók számára az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról, vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint összeállítására a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint történt-e.



A könyvvizsgálati cél elérése érdekében sor került:

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

A könyvvizsgáló

- ✓ előzetes, majd végleges 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 2022. évi költségvetési beszámoló készítésére tett intézkedéseket.

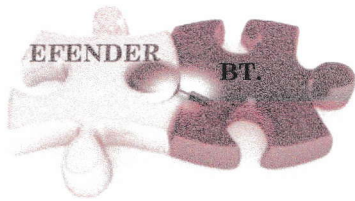
A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok:

- ✓ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- ✓ a Magyar Köztársaság 2022. évi költségvetéséről szóló 2021. évi XC. törvény,
- ✓ az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
- ✓ az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- ✓ az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A gazdálkodás szabályozottságának vizsgálati tapasztalatai

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (1) bekezdése szerint a költségvetési szerv vezetője felelős a közfeladatok jogszabályban, alapító okiratban, belső szabályzatban foglaltaknak megfelelő ellátásáért, valamint a költségvetési szerv számára jogszabályban előírt kötelezettségek teljesítéséért. Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50. § (1) bekezdése szerint a költségvetési és a pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket a **számviteli politikában** kell rögzíteni. A számviteli politika a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése szerinti szabályzatokból és a (7) bekezdés szerint szabályozandó más kérdéseket rögzítő dokumentumból áll. A számviteli politika elkészítéséért, módosításáért az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek, azaz a **beszámolót készítő szerv vezetője**.



A jogszabályi előírások alapján az Önkormányzatnak és a költségvetési szerveknek el kell készíteniük a gazdálkodásukat meghatározó Számviteli politikát – az ennek a keretében meghatározott szabályzatokat -, illetve a számlarendjüket. A számviteli szabályzatokat folyamatosan karban kell tartani, a jogszabályi változásokat 90 napon belül át kell vezetni.

A 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet az államháztartás számviteléről 50. §-ban, valamint a Számviteli törvény 14. § (3) pontjának megfelelő Számviteli Politika, a keretében elkészítendő szabályzatok aktualizálása a tárgyévben megtörtént.

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

A 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló Korm.rendelet alapján az önkormányzat és intézményinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számvitelből áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulását, a követelések, kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének nyilvántartását tartalmazza. A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredményének nyilvántartását biztosítja. A költségvetési és pénzügyi számvitelre egyaránt érvényes követelmény, hogy a valóságnak megfelelő, folyamatos zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartással biztosítsa a költségvetési beszámoló vonatkozó részeinek a megbízható és valós összképet biztosító elkészítését.

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

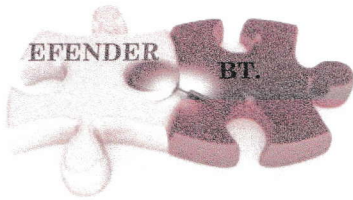
A valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében elkészített leltár a vonatkozó jogszabályok, illetve a belső szabályzatban megfogalmazottak alapján készült el, alkalmasan a mérlegben szereplő adatok alátámasztására.

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

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.

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.

A könyvvizsgálat magában foglalta az Önkormányzat, a gazdasági szervezettel rendelkező, illetve a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények tekintetében a gazdasági események, folyamatok számviteli elszámolását és rögzítését.



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 2022. évi mérleg szerinti vagyona **228.990.488.494 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 94 %.

Eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak** könyv szerinti értéke 19.551.146 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 26 %-os csökkenés.

A **tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke 209.692.937.159 Ft, mely 0,4 %-os csökkenést jelent a nyitó értékekhez képest.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke változatlan, továbbra is 761.956.501 Ft. Az év végi értékelés megtörtént, melynek alapján értékvesztés és értékhelyesbítés elszámolására nem volt szükség.

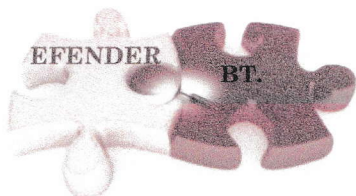
A **készletállomány nyilvántartása** intézményi körben (Bölcsőde, FMK) történik, melynek összevont mérleg szerinti értéke 8.735.909 Ft. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony, változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **pénzeszközök** állományi értéke 12.792.476.420 Ft, mely 5.901.203.100 Ft (86 %) növekedést jelent a nyitó értékhez képest.

A **követelések** a mérlegben a számviteli előírásoknak megfelelően - esedékesség, rovatrendhez igazodó jogcímek szerint -, költségvetési évben esedékes, költségvetési évet követően esedékes, valamint követelés jellegű sajátos elszámolások megoszlásban szerepelnek. A követelések **összege** 5.861.857.909 Ft, ami a kintlévőség 513.288.822 Ft (10 %) emelkedését jelenti. A növekedés jelentős része (87 %) a követelés jellegű sajátos elszámolások, elsősorban a beruházásokra adott előlegek tekintetében tapasztalható.

Az **egyéb sajátos elszámolások** összevont értéke – 153.686.093 Ft . A mérlegsor a fizetendő és előzetes ÁFA összegét, utalványok, bérletek kifizetéseinek adatait tartalmazza. Az általános forgalmi adó egyenlege – 158.109.793 Ft, ami ezen összegű fizetendő adót jelent. A fizetendő ÁFA magában foglalja a fordított ÁFA összegét, mely a megkezdett beruházásokhoz kapcsolódik.

Az **aktív időbeli elhatárolások** azon bevételek, valamint költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik a 2022. költségvetési év eredményére pozitív hatással vannak. Ennek összege 6.659.543 Ft.



Források

A **saját tőke** összege 215.347.166.646 Ft, változása 1.268.576.181 Ft növekedés, mely a mérleg szerinti eredménynek (nyereség) köszönhető.

A **kötelezettségek** összege 1.753.179.245 Ft, mely 10 %-os csökkenést jelent a nyitó adatokhoz képest. A költségvetési évet terhelő kötelezettség 144.796.812 Ft, a tárgyévet követően esedékes kötelezettség összege 531.788.878 Ft.

A kötelezettségek mérlegsoron belül a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások aránya 61 %, összesen 1.076.593.555 Ft. Ezen belül kapott előleg jellegű tételek (jelentősebb tétel a helyi adó túlfizetések) összege a legmagasabb, melyek pénzeszköz változást jelentenek, költségvetési bevételként történő elszámolás nélkül.

A **passzív időbeli elhatárolások** 11.890.142.603 Ft, mely eredményszemléletű bevételeket, halasztott eredményszemléletű bevételeket (fejlesztési támogatások), valamint a költségek és ráfordítások, elsősorban a december havi bér és járulékainak elhatárolását foglalja magában. Az elhatárolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt.

3.2. Az eredménykimutatás felülvizsgálata

Az eredménykimutatás a bevételeket nettó, egyéb eredményszemléletű, valamint a pénzügyi műveletek bevételi megbontásban tartalmazza, melynek csökkentése az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások, pénzügyi műveletek ráfordításainak összegével történik.

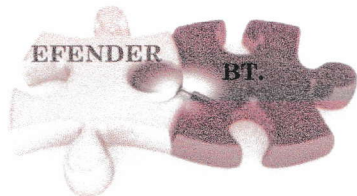
Az eredményszemléletű és egyéb bevételek, valamint a költségek és ráfordítások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az eredménykimutatásban szereplő a **mérleg szerinti eredmény 1.268.576.096 Ft nyereség.**

3.3. A költségvetési jelentés

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

A költségvetési jelentés a bevételeket és kiadásokat költségvetési bevételek, költségvetési kiadások, finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások megbontásban tartalmazza az alábbiak szerint:

Megnevezés	Teljesítés Ft
Költségvetési bevételek	23 591 929 771
Költségvetési kiadások	17 344 384 037
Költségvetési egyenleg	6 247 545 734
Finanszírozási bevételek	6 673 147 109
Finanszírozási kiadások	707 984 736
Finanszírozási egyenleg	5 965 162 373
Mindösszesen bevétel	30 265 076 880
Mindösszesen kiadás	18 052 368 773
Mindösszesen egyenleg	12 212 708 107



Megjegyzés: A táblázat nem tartalmazza a betételekötésből származó finanszírozási bevételek és kiadások okozta halmozódást 44.171.000.000 Ft összegben.

3.4.A maradványkimutatás

A maradványkimutatás a költségvetési jelentésnek megfelelően külön mutatja be a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegét, alaptevékenység, illetve vállalkozási tevékenység megbontásban. Alapvetően ezen bevételek és kiadások pénzforgalmi teljesítést jelentenek, kivéve az előző évi maradvány igénybevételét, mely jellegénél fogva pénzforgalom nélküli elszámolást jelent. **A tárgyévben teljesített (költségvetési) bevételek és kiadások egyenlege 6.247.545.734 Ft.** A maradvány teljes összege **12.212.708.107 Ft**, melyből kötelezettségvállalással terhelt 8.832.514.915 Ft.

3.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei

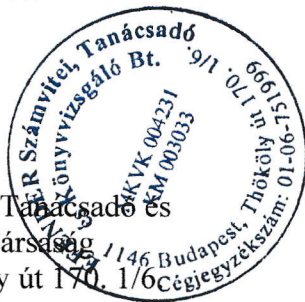
A költségvetési beszámoló további részeinek átvizsgálása tekintetében az összefüggések és alátámasztottságok tekintetében észrevétel nem merült fel.

4. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az összevont (konszolidált) beszámoló Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2022. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2022. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2023. április 21.

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
MKVK nyt.: 004261
Költségvetési minősítés száma: 003033



Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 0065
Költségvetési minősítés száma: 001725