

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

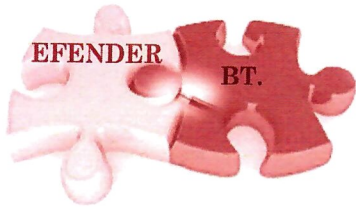
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS IX. KERÜLET FERENCVÁROS ÖNKORMÁNYZAT 2023. 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

2024. április 22.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat Képviselő-testülete részére

**Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat 2023. évi összevont
(konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról**

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2023. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **233.481.552.117 Ft**, az ugyanezen időponttal végződő 2023. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **25.405.779.531 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **26.098.780.876 Ft**, finanszírozási bevételek (betétlekötés okozta halmozódás nélkül) **13.551.064.472 Ft**, finanszírozási kiadások (betétlekötés okozta halmozódás nélkül) **1.368.867.536 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **1.365.428.749 Ft** (nyereség) – áll.

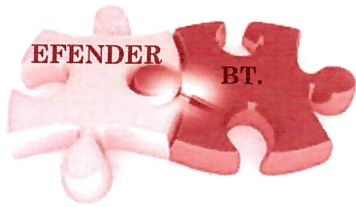
Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2023. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2023. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési 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 Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló 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 könyvvizsgálati 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) beszámolóért az 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.

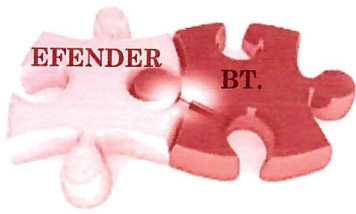
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célszerű bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményemet tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést 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 eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.



- Megismerem a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek 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, 2024. április 22.

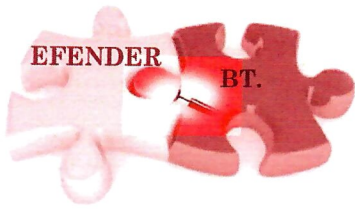

Flender Éva

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




Flender Éva

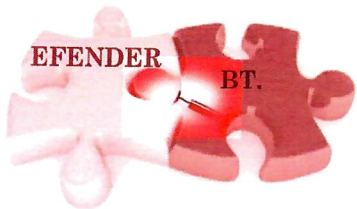
Költségvetési minősítés száma: 003033
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725



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

Mellékletek:

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



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

1. számú melléklet

Teljességi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.

Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat a **Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata** („az Önkormányzat”) 2023. december 31-ével végződő évre vonatkozó beszámolójának Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a 2023. 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 2023. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2023. 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 felelőségünk 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.
2. Felelőségünk 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.
 1. 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.
 2. 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 pénzátadások összegét.
 3. 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.

4. Minden olyan állítás helyesbítettünk, amelyet Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak, meggyőződésünk szerint nem helyesbített állítások nem szerepelnek beszámolóban.
5. 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.
6. Nincs tudomásunk bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
7. 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 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.

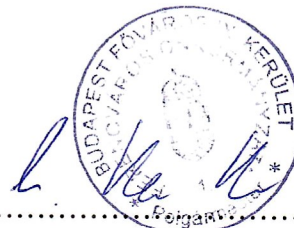
A rendelkezésre bocsátott információ

8. 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.

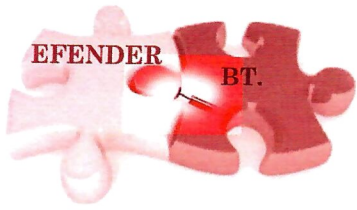
9. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek az Önkormányzat 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.
10. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
11. 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.
12. 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.
13. A számviteli nyilvántartás, ami a pénzügyi információ alapja, pontosan és megbízhatóan, megfelelő részletességgel tükrözi az Önkormányzat kapcsolt felekkel megvalósult ügyleteit.
14. A 2023. 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.
15. 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.
16. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
17. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgyidőszaki pénzügyi kimutatásokban.

18. 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.
19. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2023. 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, 2024. április 22.



Polgármester



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

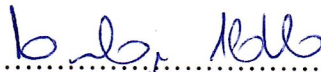
2. számú melléklet

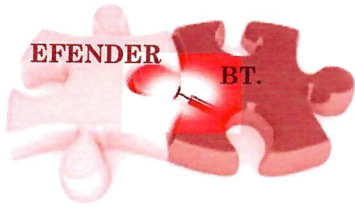
Egyezőségi nyilatkozat

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy a Budapest Főváros IX. Kerület Ferencváros Önkormányzata 2023. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2024. április 22.


.....
Pénzügyi Irodavezető



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

3. számú melléklet

Költségvetési jelentés

#	Megnevezés	Konszolidált beszámoló - K1-K8, Költségvetési kiadások		Konszolidált összeg
		4	5	
3		Konszolidált előtti összeg		6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	4 911 386 845	0	4 911 386 845
02	Normatív jutalmak (K1102)	262 129 533	0	262 129 533
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	305 671 137	0	305 671 137
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	25 604 392	0	25 604 392
05	Végkielégítés (K1105)	3 562 000	0	3 562 000
06	Jubileumi jutalom (K1106)	62 346 306	0	62 346 306
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	210 779 266	0	210 779 266
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	116 757 121	0	116 757 121
09	Közeledési költségtérítés (K1109)	15 235 029	0	15 235 029
10	Egyéb költségtérítések (K1110)	280 000	0	280 000
11	Lakhatási támogatások (K1111)	226 600	0	226 600
12	Szociális támogatások (K1112)	1 680 000	0	1 680 000
13	Foglalkoztatottak egyéni személyi juttatásai (>=14) (K1113)	160 384 133	0	160 384 133
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	6 076 042 362	0	6 076 042 362
16	Választott tisztviselők juttatásai (K121)	151 053 387	0	151 053 387
17	Munkavégzése irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottak fizetett juttatásai (K122)	197 686 203	0	197 686 203
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	130 643 939	0	130 643 939
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	479 383 529	0	479 383 529
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	6 555 425 891	0	6 555 425 891
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	927 222 458	0	927 222 458
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	814 076 076	0	814 076 076
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	56 027 680	0	56 027 680
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	14 317 446	0	14 317 446
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	42 801 256	0	42 801 256
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	25 148 649	0	25 148 649
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	209 460 937	0	209 460 937
30	Árubeszerzés (K313)	568 978	0	568 978
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	235 178 564	0	235 178 564
32	Informaticai szolgáltatások igénybevétele (K321)	136 951 668	0	136 951 668
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	22 713 196	0	22 713 196
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	159 665 064	0	159 665 064
35	Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	211 084 539	0	211 084 539
36	Gázenergia szolgáltatás díja (K3312)	356 570 102	0	356 570 102
37	Tűzhő- és melegvíz szolgáltatás díja (K3313)	114 432 934	0	114 432 934
38	Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	103 793 010	0	103 793 010
39	Közüzemi díjak (=35+...+38) (K331)	785 880 585	0	785 880 585
40	Vásárolt élelmiszer (K332)	613 075 991	0	613 075 991
41	Bérettel és lízing díjakkal (>=42) (K333)	47 909 443	0	47 909 443
43	Karbantartási, kijáratási szolgáltatások (K334)	259 058 223	0	259 058 223
44	Közvetített szolgáltatások (>=45) (K335)	33 412 521	0	33 412 521
45	ebből: államháztartáson belüli (K335)	865 400	0	865 400
46	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	413 946 040	0	413 946 040

#	K01 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások			Konszolidált összeg	
	Megnevezés	3	4	5	6
47	Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)		3 474 126 639	0	3 474 126 639
48	ebből: biztosítási díjak (K337)		32 767 835	0	32 767 835
49	Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)		5 627 409 442	0	5 627 409 442
50	Küldetések kiadásai (K341)		306 434	0	306 434
51	Reklám- és propagandakiadások (K342)		17 762 303	0	17 762 303
52	Küldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)		18 068 737	0	18 068 737
53	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)		1 215 670 698	0	1 215 670 698
54	Firenatózó általános forgalmi adó (K352)		745 061 000	0	745 061 000
55	Kommunkációk (>=56+57) (K353)		3 970 926	0	3 970 926
56	ebből: államháztartáson belüli (K353)		721 982	0	721 982
62	Egyéb dologi kiadások (K355)		131 574 663	0	131 574 663
63	Külföldi befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)		2 096 277 287	0	2 096 277 287
64	Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)		8 136 599 094	0	8 136 599 094
101	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=102+103) (K47)		247 000	0	247 000
103	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)		247 000	0	247 000
104	Egyéb nem intézményi ellátások (>=105+...+123) (K48)		165 142 137	0	165 142 137
120	ebből: köznevelési [Szocvtv. 48.§] (K48)		9 164 231	0	9 164 231
121	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §] (K48)		155 218 406	0	155 218 406
123	ebből: önkormányzat által saját hátsóközben (nem szociális és gyermekvédelmi előirások alapján) adott más ellátás (K48)		759 500	0	759 500
124	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=65+66+77+78+98+101+104) (K4)		165 389 137	0	165 389 137
127	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (KS021)		9 150 428	0	9 150 428
128	A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései (KS022)		1 731 798 583	0	1 731 798 583
129	Egyéb elvonások, befizetések (KS023)		19 575	0	19 575
130	Elvonások és befizetések (=127+128+129) (KS02)		1 740 968 586	0	1 740 968 586
154	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (=155+...+164) (KS06)		65 247 476	0	65 247 476
155	ebből: központi költségvetési szervek (KS06)		24 187 867	0	24 187 867
158	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (KS06)		1 835 829	0	1 835 829
161	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (KS06)		20 503 780	0	20 503 780
163	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szervek (KS06)		18 720 000	0	18 720 000
182	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről (=183+...+192) (KS12)		1 429 467 255	0	1 429 467 255
183	ebből: egyházi jogi személyek (KS12)		3 900 000	0	3 900 000
184	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (KS12)		14 370 297	0	14 370 297
185	ebből: egyéb civil szervezetek (KS12)		402 288 274	0	402 288 274
188	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (KS12)		32 000 000	0	32 000 000
189	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (KS12)		914 500 000	0	914 500 000
190	ebből: egyéb vállalkozások (KS12)		56 421 000	0	56 421 000
192	ebből: egyéb külföldiek (KS12)		5 987 684	0	5 987 684
194	Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)		3 235 683 317	0	3 235 683 317
195	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)		15 699 955	0	15 699 955
196	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=197) (K62)		3 271 981 696	0	3 271 981 696
198	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése (K63)		28 608 951	0	28 608 951
199	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)		453 308 171	0	453 308 171

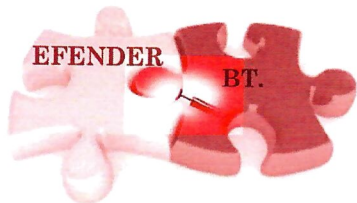
#	Mégnevezés		Konszolidált előtti összeg		Konszolidált	
	3	4	5	6	Konszolidált összeg	
K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8, Költségvetési kiadások						
204	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	210 868 810	0	210 868 810	0	210 868 810
205	Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	3 980 467 563	0	3 980 467 563	0	3 980 467 563
206	Ingatlanok felújítása (K71)	1 902 932 019	0	1 902 932 019	0	1 902 932 019
209	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	338 171 824	0	338 171 824	0	338 171 824
210	Felújítások (=206+...+209) (K7)	2 241 103 843	0	2 241 103 843	0	2 241 103 843
234	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=235+...+244) (K84)	3 295 000	0	3 295 000	0	3 295 000
241	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről (=248+...+258) (K88)	15 691 490	0	15 691 490	0	15 691 490
247	Felhalmozási célú visszaárfonandó támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről (=248+...+258) (K88)	3 295 000	0	3 295 000	0	3 295 000
250	ebből: egyéb civil szervezetek (K86)	15 691 490	0	15 691 490	0	15 691 490
261	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről (=262+...+271) (K89)	837 903 063	0	837 903 063	0	837 903 063
264	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	99 091 434	0	99 091 434	0	99 091 434
265	ebből: háztartások (K89)	730 033 370	0	730 033 370	0	730 033 370
269	ebből: egyéb vállalkozások (K89)	8 778 259	0	8 778 259	0	8 778 259
272	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=211+212+223+234+245+247+259+260+261) (K8)	856 889 553	0	856 889 553	0	856 889 553
273	Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	26 098 780 876	0	26 098 780 876	0	26 098 780 876

#	Megnevezés	Konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek		Konszolidált összeg
		4	5	
2				6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	828 757 085	0	828 757 085
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	1 197 323 911	0	1 197 323 911
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B131)	982 770 838	0	982 770 838
04	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása (B1132)	373 543 260	0	373 543 260
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekékeztetési feladatainak támogatása (=03+04)(B113)	1 366 314 098	0	1 366 314 098
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	374 801 610	0	374 801 610
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	15 040 379	0	15 040 379
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08)(B11)	3 782 237 083	0	3 782 237 083
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	19 575	0	19 575
34	Egyéb működési célú támogatások: bevételai államháztartáson belülről (=35+...+44)(B16)	70 465 844	0	70 465 844
35	Egyéb működési célú támogatások: bevételai államháztartáson belülről (=35+...+44)(B16)	844 041	0	844 041
37	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozásai (B16)	6 362 663	0	6 362 663
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	34 217 340	0	34 217 340
40	ebből: elklínbített állami pénzalapok (B16)	6 650 000	0	6 650 000
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	21 265 870	0	21 265 870
43	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szervek (B16)	1 125 930	0	1 125 930
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34)(B1)	3 852 722 502	0	3 852 722 502
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások: bevételai államháztartáson belülről (=71+...+80)(B25)	2 402 439 975	0	2 402 439 975
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	2 399 144 975	0	2 399 144 975
77	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szervek (B25)	3 295 000	0	3 295 000
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70)(B2)	2 402 439 975	0	2 402 439 975
108	Vagyoni típusú adók (=109+...+114)(B34)	4 933 525 011	0	4 933 525 011
109	ebből: építményadó (B34)	4 278 526 088	0	4 278 526 088
111	ebből: relikviadó (B34)	654 998 943	0	654 998 943
115	Értekezletési és forgalmi adók (=116+...+135)(B351)	8 183 444 237	0	8 183 444 237
121	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzemi tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	8 183 444 237	0	8 183 444 237
145	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=146+...+161)(B355)	542 022 870	0	542 022 870
152	ebből: tartozódó után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	542 022 870	0	542 022 870
162	Termékek és szolgáltatások adói (=115+136+140+141+145)(B35)	8 725 467 107	0	8 725 467 107
163	Egyéb közhatalmi bevételek (=164+...+181)(B36)	1 064 536 502	0	1 064 536 502
166	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	610 000	0	610 000
170	ebből: környezetvédelmi bírság (B36)	42 986 875	0	42 986 875
173	ebből: építési bírság (B36)	100 000	0	100 000
174	ebből: szabálysértési pénz- és helyi bírság és a közlekedési szabálysértések után kiszabott közgazdasági bírság helyi önkormányzatok megillető része (B36)	574 760 340	0	574 760 340
175	ebből: egyéb bírság (B36)	111 540 833	0	111 540 833
179	ebből: önkormányzat által beszedett tulajdonhasználati díj (B36)	6 387 300	0	6 387 300
182	Közhatalmi bevételek (=83+94+104+108+162+163)(B3)	14 723 528 620	0	14 723 528 620
183	Készletértékesítés ellenértéke (B3401)	71 339	0	71 339

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek					
#	Mégnevezés	Konszolidálása előtti összeg			Konszolidált összeg
		3	4	5	
184	Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	2 202 990 563			2 202 990 563
185	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	855 487 276		0	855 487 276
187	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	214 887 587		0	214 887 587
188	ebből: államháztartáson belüli (B403)	30 073 849		0	30 073 849
196	Ellátási díjak (B405)	197 703 333		0	197 703 333
197	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	697 504 887		0	697 504 887
198	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	21 201 000		0	21 201 000
203	Egyéb kapott (jártó) kamatok és kamattallegi bevételek (>=204+205+206) (B4082)	631 526 480		0	631 526 480
207	Kamatbevételek és más nyereségilegű bevételek (=199+203) (B408)	631 526 480		0	631 526 480
215	Biztosító által fizetett kárterítés (B410)	6 143 356		0	6 143 356
216	Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	77 884 548		0	77 884 548
217	ebből: a szerződés megtréfálásától, a szerződéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásér, személyiség, dologi vagy más jog megsértésén, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	57 870 614		0	57 870 614
218	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	19 800 830		0	19 800 830
219	Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	4 049 913 093		0	4 049 913 093
222	Ingatlanok értékesítése (>=223) (B52)	200 064 494		0	200 064 494
230	Felhalmozási bevételek (=220+222+224+225+228) (B5)	200 064 494		0	200 064 494
244	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	15 771 781		0	15 771 781
245	ebből: egyházi jogi személyek (B65)	400 000		0	400 000
246	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	8 562 212		0	8 562 212
247	ebből: háztartások (B65)	762 465		0	762 465
248	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	3 238 972		0	3 238 972
251	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B65)	100 764		0	100 764
252	ebből: egyéb vállalkozások (B65)	2 378 063		0	2 378 063
253	ebből: Európai Unió (B65)	329 305		0	329 305
256	Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	15 771 781		0	15 771 781
260	Felhalmozási célú visszatérítendő ármogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=261+...+269) (B74)	22 447 866		0	22 447 866
263	ebből: háztartások (B74)	18 959 506		0	18 959 506
264	ebből: vállalkozások (B74)	3 488 360		0	3 488 360
270	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=271+...+281) (B75)	138 891 200		0	138 891 200
274	ebből: háztartások (B75)	8 000 000		0	8 000 000
278	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	130 891 200		0	130 891 200
282	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=257+...+260+270) (B7)	161 339 066		0	161 339 066
283	Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	25 405 779 531		0	25 405 779 531

#	K03 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások			Konszolidált összeg	
	Megnevezés	3.	4.	5.	6.
01	Hossz lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak (>=02) (K9111)		48 000 000	0	48 000 000
06	Hitel-, kölcsönörlesztés államháztartáson kívülre (=01+03-04) (K911)		48 000 000	0	48 000 000
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)		1 320 867 536	0	1 320 867 536
20	Központi, irányító szervei támogatások folyósítása (K915)		9 999 038 073	-9 999 038 073	0
21	Pénzeszközök, lekötött bankbetétek elhelyezése (K916)		59 600 000 000	0	59 600 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)		70 967 905 609	-9 999 038 073	60 968 867 536
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)		70 967 905 609	-9 999 038 073	60 968 867 536

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg		Konszolidálás		Konszolidált összeg	
		3	4	5	6		
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)		12 212 490 607		0		12 212 490 607
12	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele (B8132)		217 500		0		217 500
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)		12 212 708 107		0		12 212 708 107
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)		1 338 356 365		0		1 338 356 365
16	Központi, irányító szervei támogatás (B816)		9 999 038 073		-9 999 038 073		0
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)		59 600 000 000		0		59 600 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)		83 150 102 545		-9 999 038 073		73 151 064 472
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)		83 150 102 545		-9 999 038 073		73 151 064 472

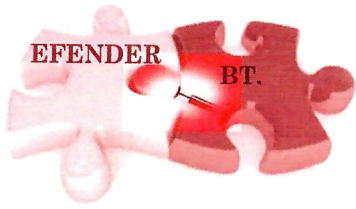


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. számú melléklet

Mérleg

#	Műveletek	K12 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - Konszolidált mérleg	
		Konszolidált előtti összeg	Konszolidálás
1		3	4
01	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	35 252 860	0
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	214 214 945 516	0
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	842 556 501	0
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	215 092 754 877	0
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	3 999 097	0
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (=B/I+B/II)	3 999 097	0
10	C/II Pénzüstárk, csekkék, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	598 200	0
11	C/III-V. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	12 240 077 766	0
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/II+...+C/IV)	12 240 077 766	0
13	D/I Költségvetési évből esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 829 083 505	0
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	4 347 821 328	0
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	172 039 636	0
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	6 348 944 469	0
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/H+...+E/II)	-215 975 124	0
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/I+H/2+F/3)	11 152 832	0
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	233 481 552 117	0
20	G/I-III Nemzeti vagyion és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	228 497 728 044	0
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-13 150 561 398	0
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 365 428 749	0
24	G) SAJÁT TŐKE (=G/I+...+G/VI)	216 712 595 395	0
25	H/I Költségvetési évből esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	169 963 803	0
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	886 772 238	0
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	933 266 085	0
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 990 002 666	0
30	J) PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/I+J/2+J/3)	14 778 954 056	0
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+J)	233 481 552 117	0
			5
			Konszolidált összeg
			35 252 860
			214 214 945 516
			842 556 501
			215 092 754 877
			3 999 097
			3 999 097
			598 200
			12 240 077 766
			12 240 077 766
			1 829 083 505
			4 347 821 328
			172 039 636
			6 348 944 469
			-215 975 124
			11 152 832
			233 481 552 117
			228 497 728 044
			-13 150 561 398
			1 365 428 749
			216 712 595 395
			169 963 803
			886 772 238
			933 266 085
			1 990 002 666
			14 778 954 056
			233 481 552 117

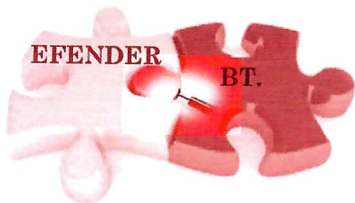


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

#	Mégnevezés		Konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás		Konszolidált összeg
	2	3	4	5	
01	01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	15 458 944 551	0	15 458 944 551
02	02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	2 717 683 785	0	2 717 683 785
04	04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei (=01+02+03)	18 176 628 336	0	18 176 628 336
08	06	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	13 781 275 156	-9 999 038 073	3 782 237 083
09	07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	89 084 697	0	89 084 697
10	08	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	285 528 103	0	285 528 103
11	09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	3 194 772 506	0	3 194 772 506
12	III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	17 350 670 462	-9 999 038 073	7 351 632 389
13	10	Anyagköltség	242 037 903	0	242 037 903
14	11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 879 181 349	0	5 879 181 349
16	13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	36 245 525	0	36 245 525
17	IV	Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	6 157 464 777	0	6 157 464 777
18	14	Béreköltség	5 571 688 021	0	5 571 688 021
19	15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 034 364 321	0	1 034 364 321
20	16	Bérfizetések	917 436 407	0	917 436 407
21	V	Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	7 523 488 749	0	7 523 488 749
22	VI	Értéksökkenési leírás	1 273 423 917	0	1 273 423 917
23	VII	Egyéb ráfordítások	19 835 061 288	0	19 835 061 288
24	A)	TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+IV-V-VI-VII)	737 860 067	-9 999 038 073	737 860 067
28	20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamajellegű eredményszemléletű bevételek	631 539 608	0	631 539 608
32	VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	631 539 608	0	631 539 608
35	24	Fizetendő kamatok és kamajellegű ráfordítások	3 970 926	0	3 970 926
42	IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	3 970 926	0	3 970 926
43	B)	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	627 568 682	0	627 568 682
44	C)	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	1 365 428 749	0	1 365 428 749



6. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros IX. kerület Ferencváros Önkormányzat 2023. 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 2023. 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.

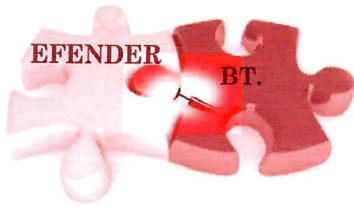
Az Önkormányzat 2023. évi összevont (konszolidált) beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint készítette el.

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

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 összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint történt-e.



A könyvvizsgálati cél elérése érdekében sor került:

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

A könyvvizsgáló

- ✓ előzetes, majd végleges 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 2023. évi költségvetési beszámoló készítésére tett intézkedéseket.

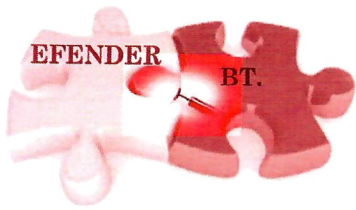
A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok:

- ✓ 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 2023. évi költségvetéséről szóló 2022. évi XXV. 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 szükséges felülvizsgálata 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.

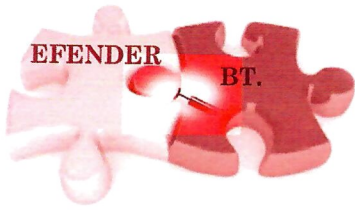
A valódiság számviteli alapelv érvényesülése érdekében elkészített leltár a vonatkozó jogszabályok, illetve a belső szabályzatban megfogalmazottak alapján készült el, alkalmasan a mérlegben szereplő adatok alátámasztására.

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 2023. évi mérleg szerinti vagyona **233.481.552.117 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 93 %.

Eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak** könyv szerinti értéke 35.252.860 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 80 %-os növekedés.

A **tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke 214.214.945.516 Ft, mely 2 %-os növekedést jelent a nyitó értékekhez képest.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke 842.556.501 Ft. A nyitó értékhez képes a növekedés 80.600.000 Ft, amit a Ferencvárosi Egészségügyi Szolgáltató Közhasznú Kft jegyzett tőke, tőketartalék emelése támaszt alá. Az év végi értékelés megtörtént, melynek alapján értékvesztés és értékhelyesbítés elszámolására nem volt szükség.

A **készletállomány nyilvántartása** intézményi körben történik, melynek összevont mérleg szerinti értéke 3.999.097 Ft. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony, változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

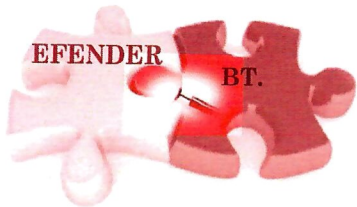
A **pénzeszközök** állományi értéke 12.240.675.966 Ft, mely 4 %-os csökkenést jelent a nyitó értékhez képest.

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** 6.348.944.469 Ft, ami 8%-os emelkedést jelent.

A követeléseken belül nyilvántartott **követelés jellegű sajátos elszámolások** tartalmazzák az adott előlegeket (beruházásra, szolgáltatásra, foglalkoztatottaknak adott előlegek, túlfizetések), a MÁK-kal szembeni forgatóke követelést, valamint az ügyvédi letéteket.

Az **egyéb sajátos elszámolások** összevont értéke – 215.975.124 Ft . A mérleg sor a fizetendő és előzetes ÁFA összegét, utalványok, bérletek kifizetéseinek adatait tartalmazza. Az általános forgalmi adó egyenlege – 221.395.424 Ft, ami ezen összegű fizetendő adót jelent.

Az **aktív időbeli elhatárolások** azon bevételek, valamint költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik a 2023. költségvetési év eredményére pozitív hatással vannak. Ennek összege 11.152.832 Ft.



Források

A **saját tőke** összege 216.712.595.395 Ft, változása 1.365.428.749 Ft növekedés, mely a mérleg szerinti eredménynek (nyereség) köszönhető.

A **kötelezettségek** összege 1.990.002.666 Ft, mely 14 %-os növekedést jelent a nyitó adatokhoz képest. A költségvetési évet terhelő kötelezettség 169.963.803 Ft, a tárgyévet követően esedékes kötelezettség összege 886.772.258 Ft.

A kötelezettségek mérlegsoron belül a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások aránya 47 %, összesen 933.266.605 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** 14.778.954.056 Ft, mely eredményszemléletű bevételek, halasztott eredményszemléletű bevételek (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.

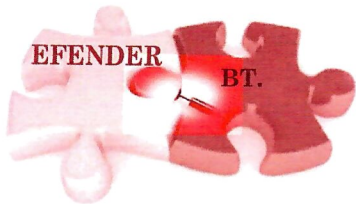
Az eredményszemléletű és egyéb bevételek, valamint a költségek és ráfordítások besorolása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt. Az eredménykimutatásban szereplő a **mérleg szerinti eredmény 1.365.428.749 Ft nyereség.**

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	25 405 779 531
Költségvetési kiadások	26 098 780 876
Költségvetési egyenleg	- 693 001 345
Finanszírozási bevételek	13 551 064 472
Finanszírozási kiadások	1 368 867 536
Finanszírozási egyenleg	12 182 196 936
Mindösszesen bevétel	38 956 844 003
Mindösszesen kiadás	27 467 648 412
Mindösszesen egyenleg	11 489 195 591



Megjegyzés: A táblázat nem tartalmazza a betélekötésből származó finanszírozási bevételek és kiadások okozta halmozódást 59.600.000.000 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 - 693.001.345 Ft.** A maradvány teljes összege **11.489.195.591 Ft**, melyből kötelezettségvállalással terhelt **8.933.582.481 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 2023. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2023. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2024. április 22.

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



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