

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

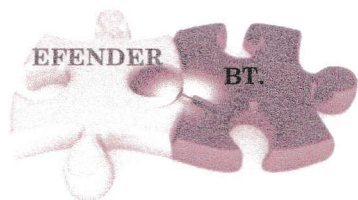
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2020. 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: 0006535
Költségvetési minősítés száma: 001725

2020. május 03.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **106.016.705.676 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **18.397.418.383 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **19.666.415.228 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **2.836.637.853 Ft** (vesztesség) – áll.

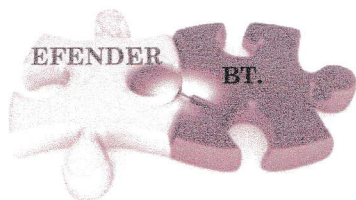
Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési 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 éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról 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 éves költségvetési beszámolóért

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

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolással érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. 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.

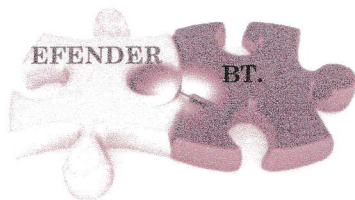
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célom kellő bizonyosságot 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 bocsájtssak 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 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 az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonom le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésemben fel kell hívnom a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenem kell véleményemet. Következtetésem a független könyvvizsgálói jelentésem dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését.
- Értékelem az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékelem azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozom - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatom során általam azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Egyéb kérdések

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

Budapest, 2020. május 03.

Flender Éva

Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em.

MKVK ny.: 004231

Költségvetési minősítés száma: 003033



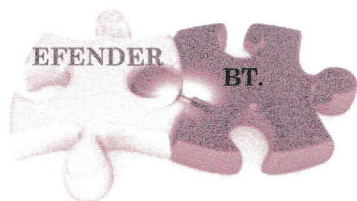
Flender Éva

Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006535

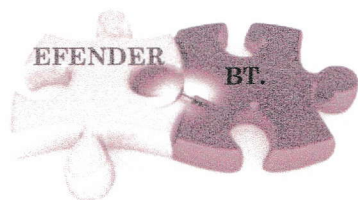
Költségvetési minősítés száma: 001725



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

Teljeségi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

Efender Számviteli, Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.

Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat a **Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata** 2020. december 31-ével végződő évre vonatkozó beszámolójának Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata által a 2020. évről készített beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet („az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata vagyoni és pénzügyi helyzetéről, és a 2020. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2020. évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a költségvetésének teljesítéséről és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk az 2020. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
2. A számviteli becslések – beleértve a valós értéken értékelt számviteli becsléseket is – készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések az Önkormányzat pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
3. 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.
4. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása és közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat
5. 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.

6. Meggyőződésünk szerint a nem helyesbített hibás állítások – amelyeket Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak –, valamint ezek hatásai sem önmagukban, sem összességükben nem lényegesek a pénzügyi kimutatások egészé szempontjából. A nem helyesbített hibás állítások listája, ha voltak ilyen hibák, mellékletként csatolva van a jelen teljességi nyilatkozathoz.
7. 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 (ide nem értve az adózással kapcsolatban a könyvvizsgálat által feltárt hibákat, amelyeknek az adóhatósággal való utólagos elszámolásáért és rendezéséért az Önkormányzat vezetése felel).
8. Nincs tudomásunk bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata pénzügyi helyzetét.
9. Megfelelően és teljeskörűen közzétettük a kiegészítő mellékletben azokat az eseményeket vagy körülményeket, amelyek lényeges bizonytalanságot okozva jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzat tevékenységének folytatására való képességével kapcsolatban, valamint bemutattuk ezen események vagy körülmények kezelésével kapcsolatos jövőbeni terveinket.
10. Közzétettük a kiegészítő mellékletben a Számviteli törvény és az államháztartási jogszabályok által előírt, továbbá az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről szóló megbízható és valós kép bemutatásához szükséges számszerű adatokat és magyarázatokat

A rendelkezésre bocsátott információ

11. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartotta könyvvizsgálati bizonyíték beszerzését.
12. Valamennyi ügylet rögzítése megtörtént a számviteli nyilvántartásokban, és azokat a pénzügyi kimutatások tartalmazzák. A pénzügyi kimutatásokban nincsenek jelentős tévedések és nem kerültek jelentős tételek sem kihagyásra. A pénzügyi kimutatások minden olyan információt tartalmaznak, amelyek a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata pénzügyi, vagyoni és jövedelmi helyzetének megbízható és valós bemutatásához szükségesek a Számviteli törvény és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet szerint, valamint tartalmazzák azokat a bemutatandó információkat, amelyeket a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzatára vonatkozó törvények és jogszabályok előírnak.
13. A belső ellenőrzést érintően minden tudomásunkra jutott hiányosságról tájékoztattuk Önt.
14. Nincs tudomásunk ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelésről, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással

lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.

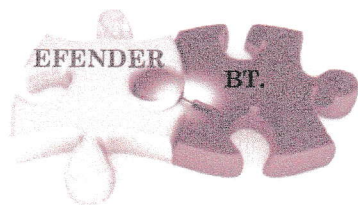
15. A 2020. december 31-i pénzügyi kimutatások tartalmazzák a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata összes olyan készpénz és bankszámla egyenlegét, valamint minden egyéb ingatlanát és vagyonát, amelyről tudomásunk van. A Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata megfelelő jogcímmel rendelkezik a tulajdonában lévő összes eszközre, és nincsenek olyan jelentős következményekkel járó jelzálogok, biztosítékok vagy egyéb terhelések a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata egyetlen eszközén sem, amelyek ne lennének bemutatva a pénzügyi kimutatásokban.
16. Nincsenek a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzattal szemben olyan nem érvényesített igények, amelyek a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzatunk jogi képviselőjének véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
17. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, amelyet nem hoztunk volna tudomására, és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását vagy könyv szerinti értékét.
18. A Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
19. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2020. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Budapest, 2021. május ...03.....



Polgármester

Arul



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

2. számú melléklet

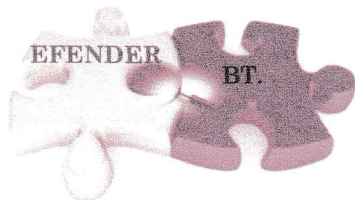
Egyezőségi nyilatkozat

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata 2020. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2021. május 03......

.....
Gazdasági igazgató



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

3. számú melléklet

Költségvetési jelentés

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	5 378 234 123	0	5 378 234 123
02	Normatív jutalmak (K1102)	52 948 344	0	52 948 344
03	Céljuttatás, projektprémium (K1103)	665 455 874	0	665 455 874
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	30 106 592	0	30 106 592
05	Végkielégítés (K1105)	831 030	0	831 030
06	Jubileumi jutalom (K1106)	71 110 612	0	71 110 612
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	75 904 742	0	75 904 742
08	Ruházati költségértéítés (K1108)	32 773 539	0	32 773 539
09	Közlekedési költségértéítés (K1109)	27 173 690	0	27 173 690
10	Egyéb költségértéítések (K1110)	8 296 720	0	8 296 720
11	Lakhatási támogatások (K1111)	13 976 566	0	13 976 566
12	Szociális támogatások (K1112)	6 215 275	0	6 215 275
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	470 013 266	0	470 013 266
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	6 833 040 373	0	6 833 040 373
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	117 322 035	0	117 322 035
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	100 507 075	0	100 507 075
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	22 489 964	0	22 489 964
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	240 319 074	0	240 319 074
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	7 073 359 447	0	7 073 359 447
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 263 840 160	0	1 263 840 160
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	1 154 578 434	0	1 154 578 434
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	80 893 000	0	80 893 000
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	16 571 123	0	16 571 123
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	11 797 603	0	11 797 603
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	142 481 904	0	142 481 904
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	309 324 276	0	309 324 276
30	Árubeszerzés (K313)	11 487	0	11 487
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	451 817 667	0	451 817 667
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	243 470 855	0	243 470 855
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	18 446 619	0	18 446 619
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	261 917 474	0	261 917 474
35	Közütemi díjak (K331)	165 919 116	0	165 919 116
36	Vásárolt élelmzés (K332)	633 062 067	0	633 062 067
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	46 296 870	0	46 296 870
39	Karbantartási, klsjavítási szolgáltatások (K334)	1 081 245 301	0	1 081 245 301
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	95 580 063	0	95 580 063
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	75 613 177	0	75 613 177
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	493 012 637	0	493 012 637
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 343 881 356	0	1 343 881 356
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	17 514 092	0	17 514 092
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	3 858 997 410	0	3 858 997 410
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	6 538 896	0	6 538 896

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	6 538 896	0	6 538 896
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	986 103 493	0	986 103 493
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	253 660 822	0	253 660 822
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	57 922 650	0	57 922 650
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 297 686 965	0	1 297 686 965
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	5 876 958 412	0	5 876 958 412
97	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=98+99) (K47)	6 100 000	0	6 100 000
99	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	6 100 000	0	6 100 000
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	150 754 348	0	150 754 348
116	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48.§] (K48)	4 422 731	0	4 422 731
117	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	80 883 807	0	80 883 807
119	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	65 302 490	0	65 302 490
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	156 854 348	0	156 854 348
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	15 031 586	0	15 031 586
124	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	295 496 989	0	295 496 989
125	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	26 631 495	0	26 631 495
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	337 160 070	0	337 160 070
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=151+...+160) (K506)	39 180 463	0	39 180 463
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	6 890 061	0	6 890 061
154	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K506)	22 290 402	0	22 290 402
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	1 600 000	0	1 600 000
159	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	8 400 000	0	8 400 000
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	1 152 612 273	0	1 152 612 273
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	39 392 290	0	39 392 290
180	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	43 057 943	0	43 057 943
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	30 578 305	0	30 578 305
182	ebből: háztartások (K512)	915 514	0	915 514
184	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	4 445 000	0	4 445 000
185	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K512)	1 016 723 221	0	1 016 723 221
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	17 500 000	0	17 500 000
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	1 528 952 806	0	1 528 952 806
191	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	68 733 739	0	68 733 739
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)	1 450 709 399	0	1 450 709 399
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	72 621 601	0	72 621 601
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	204 536 344	0	204 536 344
198	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	372 485 767	0	372 485 767
199	Beruházások (=191+192+194+...+198) (K6)	2 169 086 850	0	2 169 086 850
200	Ingatlanok felújítása (K71)	180 826 332	0	180 826 332
203	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	48 823 109	0	48 823 109
204	Felújítások (=200+...+203) (K7)	229 649 441	0	229 649 441
228	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=229+...+238) (K84)	27 400 000	0	27 400 000
229	ebből: központi költségvetési szervek (K84)	8 000 000	0	8 000 000

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
232	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	19 400 000	0	19 400 000
241	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=242+...+252) (K86)	1 115 014 945	0	1 115 014 945
248	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K86)	1 115 014 945	0	1 115 014 945
255	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=256+...+265) (K89)	225 298 819	0	225 298 819
256	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	32 300 000	0	32 300 000
257	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	158 580 156	0	158 580 156
262	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	34 418 663	0	34 418 663
266	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=205+206+217+228+239+241+253+254+255) (K8)	1 367 713 764	0	1 367 713 764
267	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+199+204+266) (K1-K8)	19 666 415 228	0	19 666 415 228

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	13 646 719	0	13 646 719
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	1 425 621 270	0	1 425 621 270
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	813 982 024	0	813 982 024
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	406 559 088	0	406 559 088
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (03+04) (B113)	1 220 541 112	0	1 220 541 112
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	43 705 000	0	43 705 000
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	7 246 400	0	7 246 400
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	12 704 961	0	12 704 961
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	2 723 465 462	0	2 723 465 462
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	26 631 495	0	26 631 495
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	1 975 151 525	0	1 975 151 525
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	70 479 866	0	70 479 866
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	9 750 439	0	9 750 439
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	1 891 658 900	0	1 891 658 900
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	1 255 403	0	1 255 403
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	1 600 000	0	1 600 000
43	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	406 917	0	406 917
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	4 725 248 482	0	4 725 248 482
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	495 000 000	0	495 000 000
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	495 000 000	0	495 000 000
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	495 000 000	0	495 000 000
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	2 065 353 318	0	2 065 353 318
110	ebből: építményadó (B34)	1 727 703 512	0	1 727 703 512
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	337 649 806	0	337 649 806
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	6 152 198 803	0	6 152 198 803
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	6 152 198 803	0	6 152 198 803
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	32 205 676	0	32 205 676
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	32 205 676	0	32 205 676
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	6 184 404 479	0	6 184 404 479
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	216 816 065	0	216 816 065
168	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	30 000	0	30 000
176	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része (B36)	80 000	0	80 000
177	ebből: egyéb bírság (B36)	193 294 148	0	193 294 148
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	8 466 573 862	0	8 466 573 862
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	301 492	0	301 492
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	1 148 943 874	0	1 148 943 874
187	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	415 425 349	0	415 425 349
188	ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj (B402)	4 413 250	0	4 413 250
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	105 536 353	0	105 536 353

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

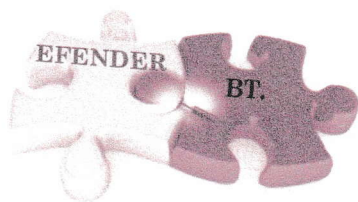
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	59 155 654	0	59 155 654
191	Tulajdonosi bevételek ($\geq 192 + \dots + 197$) (B404)	38 000 000	0	38 000 000
196	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék (B404)	38 000 000	0	38 000 000
198	Ellátási díjak (B405)	317 112 138	0	317 112 138
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	539 125 140	0	539 125 140
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	1 806 000	0	1 806 000
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 205 + 206$) (B4082)	6 262 581	0	6 262 581
207	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($\geq 201 + 204$) (B408)	6 262 581	0	6 262 581
208	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei (B4091)	1 770 300	0	1 770 300
215	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei ($\geq 208 + 209$) (B409)	1 770 300	0	1 770 300
216	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	10 677 377	0	10 677 377
217	Egyéb működési bevételek ($\geq 218 + 219$) (B411)	18 769 124	0	18 769 124
218	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértésért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	4 115 150	0	4 115 150
219	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	3 496 707	0	3 496 707
220	Működési bevételek ($\geq 185 + 186 + 189 + 191 + 198 + \dots + 200 + 207 + 215 + 216 + 217$) (B4)	2 188 304 379	0	2 188 304 379
223	Ingatlanok értékesítése (≥ 224) (B52)	1 578 471 317	0	1 578 471 317
225	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	155 117	0	155 117
226	Részesedések értékesítése (≥ 227) (B54)	7 740 000	0	7 740 000
229	Felhalmozási bevételek ($\geq 221 + 223 + 225 + 226 + 228$) (B5)	1 586 366 434	0	1 586 366 434
243	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök ($\geq 244 + \dots + 254$) (B65)	5 793 437	0	5 793 437
244	ebből: egyházi jogi személyek (B65)	2 069 076	0	2 069 076
246	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	361	0	361
247	ebből: háztartások (B65)	3 724 000	0	3 724 000
255	Működési célú átvett pénzeszközök ($\geq 230 + \dots + 233 + 243$) (B6)	5 793 437	0	5 793 437
259	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről ($\geq 260 + \dots + 268$) (B74)	886 131 789	0	886 131 789
263	ebből: háztartások (B74)	6 131 789	0	6 131 789
266	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B74)	880 000 000	0	880 000 000
269	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök ($\geq 270 + \dots + 280$) (B75)	44 000 000	0	44 000 000
277	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	44 000 000	0	44 000 000
281	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök ($\geq 256 + \dots + 259 + 269$) (B7)	930 131 789	0	930 131 789
282	Költségvetési bevételek ($\geq 45 + 81 + 184 + 220 + 229 + 255 + 281$) (B1-B7)	18 397 418 383	0	18 397 418 383

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
21	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	100 984 683	0	100 984 683
22	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	8 034 307 805	-8 034 307 805	0
29	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+19+...+25+28) (K91)	8 135 292 488	-8 034 307 805	100 984 683
40	Finanszírozási kiadások (=29+37+38+39) (K9)	8 135 292 488	-8 034 307 805	100 984 683

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
12	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	9 338 804 891	0	9 338 804 891
14	Maradvány igénybevétele (=12+13) (B813)	9 338 804 891	0	9 338 804 891
15	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	145 357 919	0	145 357 919
17	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	8 034 307 805	-8 034 307 805	0
23	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+11+14+...+19+22) (B81)	17 518 470 615	-8 034 307 805	9 484 162 810
32	Finanszírozási bevételek (=23+29+30+31) (B8)	17 518 470 615	-8 034 307 805	9 484 162 810



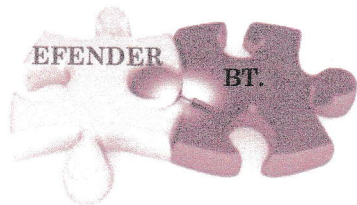
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. számú melléklet

Mérleg

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszámléletű bevételek	5 333 615 140	0	5 333 615 140
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	1 738 122 251	0	1 738 122 251
04	I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (=01+02+03)	7 071 737 391	0	7 071 737 391
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	10 757 773 267	-8 034 307 805	2 723 465 462
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	1 976 118 486	0	1 976 118 486
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	539 000 000	0	539 000 000
11	09 Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	2 345 325 603	0	2 345 325 603
12	III Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08+09)	15 618 217 356	-8 034 307 805	7 583 909 551
13	10 Anyagköltség	429 590 228	0	429 590 228
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 036 498 150	0	4 036 498 150
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	-52 934	0	-52 934
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	95 544 243	0	95 544 243
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	4 561 579 687	0	4 561 579 687
18	14 Bérköltség	6 140 917 426	0	6 140 917 426
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	950 927 120	0	950 927 120
20	16 Bérjárulékok	1 222 633 047	0	1 222 633 047
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	8 314 477 593	0	8 314 477 593
22	VI Értékcsökkenési leírás	1 077 083 582	0	1 077 083 582
23	VII Egyéb ráfordítások	11 615 670 411	-8 034 307 805	3 581 362 606
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-2 878 856 526	0	-2 878 856 526
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	38 000 000	0	38 000 000
26	18 Részesedésekből származó eredményszámléletű bevételek, árfolyamnyereségek	1 770 300	0	1 770 300
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	6 262 587	0	6 262 587
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	46 032 887	0	46 032 887
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	3 814 214	0	3 814 214
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	3 814 214	0	3 814 214
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	42 218 673	0	42 218 673
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	-2 836 637 853	0	-2 836 637 853

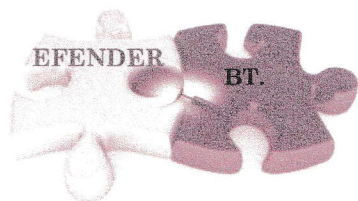


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

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)	127 956 698	0	127 956 698
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	86 594 162 300	0	86 594 162 300
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 966 473 117	0	3 966 473 117
04	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	348 908 896	0	348 908 896
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	91 037 501 011	0	91 037 501 011
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	40 959 047	0	40 959 047
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	40 959 047	0	40 959 047
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	1 533 750	0	1 533 750
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	8 969 451 144	0	8 969 451 144
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	8 970 984 894	0	8 970 984 894
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	2 012 823 571	0	2 012 823 571
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	4 099 607 704	0	4 099 607 704
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	38 008 844	0	38 008 844
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	6 150 440 119	0	6 150 440 119
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-211 631 804	0	-211 631 804
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	28 452 409	0	28 452 409
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	106 016 705 676	0	106 016 705 676
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	98 374 534 088	0	98 374 534 088
21	G/IV Felhalmozott eredmény	3 453 734 376	0	3 453 734 376
22	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	44 055 633	0	44 055 633
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-2 836 637 853	0	-2 836 637 853
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	99 035 686 244	0	99 035 686 244
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	77 272 226	0	77 272 226
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	363 001 879	0	363 001 879
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	913 229 310	0	913 229 310
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 353 503 415	0	1 353 503 415
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 627 516 017	0	5 627 516 017
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	106 016 705 676	0	106 016 705 676



6. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójához adott független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján az EFENDER Számviteli Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt., annak természetes személy tagja Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló, megvizsgálta Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzatának 2020. éves költségvetési beszámolóját.

Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során a könyvvizsgáló az Önkormányzat és a költségvetési intézmények adatait tartalmazó, költségvetési beszámolókat - mérleget, költségvetési jelentést, eredmény-kimutatást, maradvány kimutatást -, valamint 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 figyelembevételével adta meg.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (II. 11.) Korm. rendeletben foglaltak szerint készítette el.

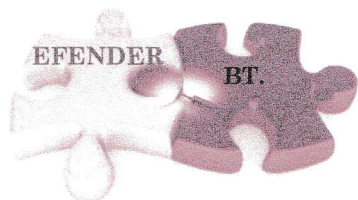
A helyi önkormányzatok összevont (konszolidált) beszámolóját az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) 37. § (1) bekezdésében foglaltak szerint a Magyar Államkincstár készítette el. A konszolidált beszámoló részei: konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált mérleg és a konszolidált eredménykimutatás.

A könyvvizsgálat célja és módszerei

A könyvvizsgálat **célja** annak megállapítása, hogy az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület és más felhasználók számára az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról, vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint történt-e.

A könyvvizsgálati cél elérése érdekében sor került:

- ✓ Budapest Főváros II. Kerületi 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

- ✓ 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 2020. évi költségvetési beszámoló készítésére tett intézkedéseket.

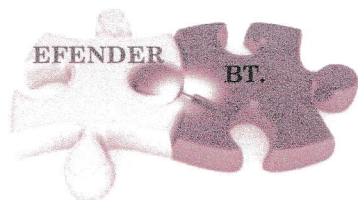
A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok:

- ✓ Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény,
- ✓ az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- ✓ A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény,
- ✓ az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
- ✓ az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- ✓ a Magyar Köztársaság 2020. évi költségvetéséről szóló 2019. évi LXXI. törvény,
- ✓ az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. 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 (FORRÁS SQL) 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 Polgármesteri Hivatal, illetve a gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési intézmények tekintetében a gazdasági események, folyamatok számviteli elszámolását és rögzítését. **Az Egészségügyi Szolgálat beszámolója a jogszabályi előírásoknak megfelelően könyvvizsgálóval hitelesítésre került.**

2. Az éves beszámoló felülvizsgálata

2.1.A mérleg felülvizsgálata

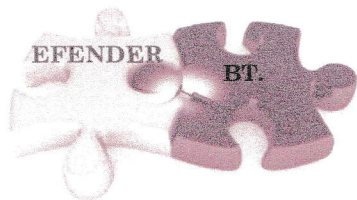
Az önkormányzat 2020. évi mérleg szerinti vagyona **106.016.705.676 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 93 %.

2.1.1. Eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak, tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke 86.722.118.998 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 3 %-os növekedés.

A **befektetett pénzügyi eszközök** értéke a nyitó tételhez képest összevont értéken 11.175.621 Ft csökkenés mutat, mely az elszámolt értékvesztés és értékhelyesbítés következménye.

A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** mérlegben szereplő értéke 348.908.896 Ft, mely tartalmazza a Magyar Bencés Kongregáció Pannonhalmi Főapátságának vagyonkezelésébe átadott iskola, könyv szerinti értékét.



A **készletállomány** értéke 40.959.047 Ft. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony (0,04 %), változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **pénzeszközök** mérleg szerinti értéke 8.970.984.894 Ft, változása a nyitó tételhez viszonyítva 972.962.876 Ft összegű csökkenés.

A **követelések összege** 6.150.440.119 Ft, mely 689.397.554 Ft növekedést (13 %) jelent az előző évihez 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 költségvetési évben esedékes követelések aránya 33 %, a költségvetési évet követően esedékes követelések aránya 66 %, a követelés jellegű sajátos elszámolások aránya 1 %.

Az **egyéb sajátos elszámolásokon** belül a bevallással még nem érintett időszak(ok) fizetendő és előzetes ÁFA összegét, december hónapban kifizetett illetmények, valamint utalványok, bérletek kifizetéseinek adatait tartalmazza 211.631.804 Ft kötelezettségjellegű értékben. Az elmúlt évi adatokhoz képest történő jelzetős változást a 5/2020. (IV. 5.) Korm.rendelet 17. §-ának rendelkezése támasztja alá, mely szerint a 2020. évben az államháztartás önkormányzati alrendszerébe tartozó adatszolgáltatásra kötelezettek áfabevallási kötelezettségüknek éves gyakorisággal kellett eleget tenniük. Az előzetes és fizetendő általános forgalmi adó egyenlege 230.048.658 fizetendő adó.

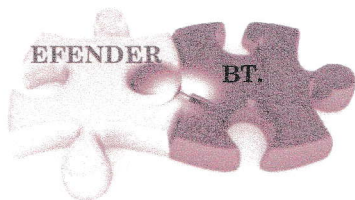
Az **aktív időbeli elhatárolások** azon bevételek, valamint költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik a 2020. költségvetési év eredményére pozitív hatással vannak. Ennek összege 28.452.409 Ft.

2.1.2. Források

A **saját tőke** összege 99.035.686.244 Ft, a nyitó adatokhoz viszonyított változása 3.000.200.226 Ft csökkenés, mely magában foglalja a nemzeti vagyon változásának 163.940.966 Ft csökkenését (államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adás), eszközök értékhelyesbítése 378.593 Ft növekedését, valamint a mérleg szerinti eredmény 2.836.637.853 Ft (veszteség) összegét.

A **kötelezettségek** összege 1.353.503.415 Ft, mely 495.815.596 Ft-os (58 %) növekedést jelent a nyitó adatokhoz képest. A kötelezettségek közül a költségvetési évet terhelő kötelezettségek aránya 6 %, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek aránya 27 %, a kötelezettségjellegű egyéb sajátos elszámolások aránya 67 %. Az arányszámok hasonlóan alakultak az elmúlt évi záró adatokhoz.

A kötelezettségjellegű sajátos elszámolások olyan bevételeket tartalmaznak, melyeknek végleges költségvetési bevételként, vagy kiadásként történő elszámolására - a 2014. évtől hatályos új számviteli kormányrendelet értelmében - csak a következő időszakban van lehetőség. Ezen a címen kimutatásra került legjelentősebb tétel a helyi adók túlfizetése, mely



az összes kötelezettség több, mint felét (52 %) jelenti. Ezen belül az iparűzési adó túlfizetése 644.848.717 Ft.

A **passzív időbeli elhatárolások** összege 5.627.516.017 Ft, az alábbi megoszlásban:

- ✓ Eredményszámlátű bevételek passzív időbeli elhatárolása: 3.449.552.268 Ft, mely magában foglalja a tárgyévet követő évi iparűzési adó követeléshez kapcsolódó bevételek elhatárolását 3.347.575.955 Ft összegben, illetve egyéb a követő évet érintő bevételeket.
- ✓ Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 658.806.643 Ft, mely elsősorban - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - a 12. havi bér elhatárolását tartalmazza.
- ✓ Halasztott eredményszámlátű bevételeket: 1.519.157.106 Ft. Ebben a mérleg sorban a térítésmentes átvételek, fejlesztési támogatások elhatárolása kerül kimutatásra.

2.2. Az eredménykimutatás felülvizsgálata

Az eredménykimutatás a pénzügyi számvitel előírásai alapján készül. Az alaptevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszámlátű bevételeiből, az egyéb eredményszámlátű bevételekből származik, melynek csökkentése az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások összegével történik.

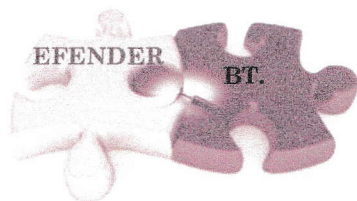
Az önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójában a nettó eredményszámlátű bevétel 7.071.737.391 Ft (elsősorban közhatalmi bevétel), az egyéb eredményszámlátű bevétel 7.583.909.551 Ft. Többek között ezen a soron kerülnek elszámolásra a különböző (működési, felhalmozási) támogatások. A bevételeket csökkentik a személyi jellegű ráfordítások 8.314.477.593 Ft, az anyagi jellegű ráfordítások 4.561.579.687 Ft, az értékcsökkenési leírás 1.077.083.582 Ft, valamint az egyéb ráfordítások 3.581.362.606 Ft összeggel. A tevékenység eredményét 42.218.673 Ft-tal növeli a pénzügyi műveletek eredménye. A 2020. évben számított **mérleg szerinti eredmény 2.836.637.853 veszteség Ft.**

2.3. 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	Megnevezés	Teljesítés Ft
Költségvetési bevételek	18 397 418 383	Finanszírozási bevételek	9 484 162 810
Költségvetési kiadások	19 666 415 228	Finanszírozási kiadások	100 984 683
Költségvetési egyenleg	- 1 268 996 845	Finanszírozási egyenleg	9 383 178 127



Megnevezés	Teljesítés Ft
Mindösszesen bevétel	27 881 581 193
Mindösszesen kiadás	19 767 399 911
Mindösszesen egyenleg	8 114 181 282

2.4.A maradványkimutatás

A maradványkimutatás a költségvetési jelentésnek megfelelően külön mutatja be a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegét. Alapvetően ezen bevételek és kiadások pénzforgalmi teljesítést jelentenek, kivéve az előző évi maradvány igénybevételét, mely jellegénél fogva pénzforgalom nélküli elszámolást jelent. A fentiek alapján a maradvány értéke **8.114.181.282 Ft**.

2.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei

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

3. Összegzés

A könyvvizsgáló véleménye szerint az éves költségvetési beszámoló Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2020. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2021. május 03.


Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
MKVK ny.:004231
Költségvetési minősítés száma: 003035




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