

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

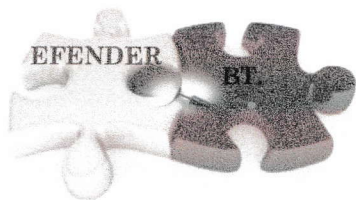
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2021. 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

2022. április 25.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2021. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2021. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **103.793.618.705 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2021. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **19.397.987.124 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **20.497.227.919 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **1.807.964.376 Ft** (veszteség) – áll.

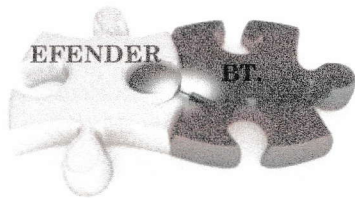
Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2021. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2021. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési 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 beszámolóval 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 beszámolók 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.

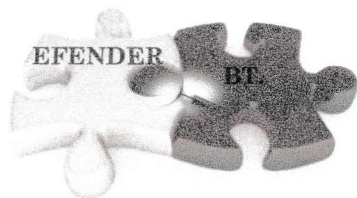
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

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 bocsájtsak 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 szerezek 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 véleményyt 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 beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás (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, 2022. április 25.



Flender Éva

EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.

1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6.

MKVK ny.: 004231

Költségvetési minősítés száma: 003033



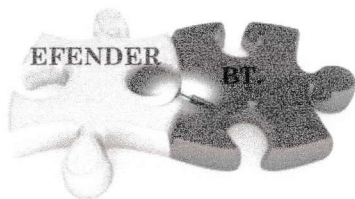


Flender Éva

Kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai tagsági száma: 006535

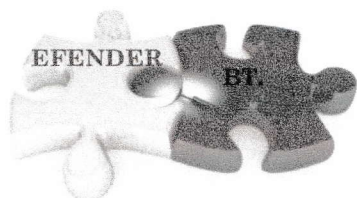
Költségvetési minősítés száma: 001725



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

Teljességi nyilatkozat

Teljeségi nyilatkozat

Efender Számviteli, Tanácsaó és könyvvizsgáló Bt.

Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljeségi nyilatkozat a **Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata** 2021. 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 2021. 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 2021. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2021. 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 2021. 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 egésze 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

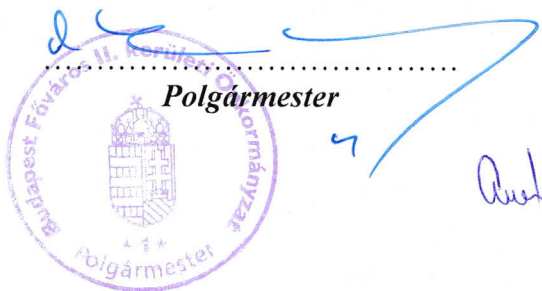
A rendelkezésre bocsátott információ

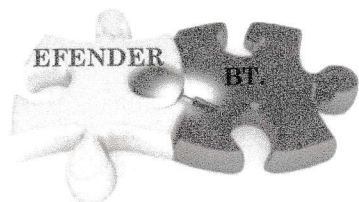
11. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá
 - korlátlan hozzáférést a gazdálkodó egységnél lévő olyan személyekhez, akiktől Ön szükségesnek tartották 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 2021. 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 2021. 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, 2022. április 25.





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

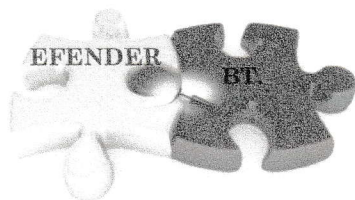
Kijelentem, hogy a Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzata 2021. évi éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2022. április 25.

.....
Annel

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 szervei) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	6 349 885 629	0	6 349 885 629
02	Normatív jutalmak (K1102)	480 844 420	0	480 844 420
03	Céljuttatás, projektpremium (K1103)	160 222 298	0	160 222 298
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	32 747 928	0	32 747 928
05	Végkielégítés (K1105)	7 851 752	0	7 851 752
06	Jubileumi jutalom (K1106)	107 923 942	0	107 923 942
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	64 025 925	0	64 025 925
08	Ruházati költségértéítés (K1108)	24 528 086	0	24 528 086
09	Közeledési költségértéítés (K1109)	17 485 945	0	17 485 945
10	Egyéb költségértéitesek (K1110)	7 008 000	0	7 008 000
11	Lakhatási támogatások (K1111)	12 243 918	0	12 243 918
12	Szociális támogatások (K1112)	5 501 425	0	5 501 425
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	461 014 327	0	461 014 327
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	7 731 283 595	0	7 731 283 595
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	113 210 184	0	113 210 184
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	62 487 829	0	62 487 829
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	24 397 066	0	24 397 066
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	200 095 079	0	200 095 079
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	7 931 378 674	0	7 931 378 674
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 203 691 640	0	1 203 691 640
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	1 093 251 481	0	1 093 251 481
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	78 360 000	0	78 360 000
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	16 602 835	0	16 602 835
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	15 477 324	0	15 477 324
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	122 591 776	0	122 591 776
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	183 456 086	0	183 456 086
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	306 047 862	0	306 047 862
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	291 563 752	0	291 563 752
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	19 290 869	0	19 290 869
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	310 854 621	0	310 854 621
35	Közüzemi díjak (K331)	160 327 581	0	160 327 581
36	Vásárolt élelmezés (K332)	636 036 649	0	636 036 649
37	Bérleti és lízing díjak (>=38) (K333)	62 527 391	0	62 527 391
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	741 205 999	0	741 205 999
40	Közvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	97 662 946	0	97 662 946
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	72 748 731	0	72 748 731
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	445 916 636	0	445 916 636
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 300 117 452	0	1 300 117 452
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	17 971 072	0	17 971 072
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	3 443 794 654	0	3 443 794 654
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	7 390 923	0	7 390 923
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	7 390 923	0	7 390 923

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	879 525 088	0	879 525 088
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	392 172 242	0	392 172 242
51	Kamatkiadások (>=52+53) (K353)	217 729	0	217 729
52	ebből: államháztartáson belül (K353)	217 729	0	217 729
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)	145 489	0	145 489
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	83 956 262	0	83 956 262
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 356 016 810	0	1 356 016 810
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	5 424 104 870	0	5 424 104 870
97	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=98+99) (K47)	4 900 000	0	4 900 000
99	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	4 900 000	0	4 900 000
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	113 799 949	0	113 799 949
116	ebből: köztemetés [Szocvtv. 48.§] (K48)	3 667 067	0	3 667 067
117	ebből: települési támogatás [Szocvtv. 45. §], (K48)	71 062 832	0	71 062 832
119	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	38 830 645	0	38 830 645
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	118 699 949	0	118 699 949
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	11 505 470	0	11 505 470
124	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	1 333 346 522	0	1 333 346 522
125	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	5 090 796	0	5 090 796
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	1 349 942 788	0	1 349 942 788
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre (=151+...+160) (K506)	141 332 300	0	141 332 300
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	114 947 806	0	114 947 806
154	ebből: egyéb fejezeti kezelési előirányzatok (K506)	15 413 386	0	15 413 386
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	1 671 108	0	1 671 108
159	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	9 300 000	0	9 300 000
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre (=179+...+188) (K512)	1 057 589 365	0	1 057 589 365
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	40 482 250	0	40 482 250
180	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	48 105 300	0	48 105 300
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	25 310 174	0	25 310 174
182	ebből: háztartások (K512)	4 817 687	0	4 817 687
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)	917 678 954	0	917 678 954
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	16 750 000	0	16 750 000
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	2 548 864 453	0	2 548 864 453
191	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	30 909 670	0	30 909 670
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)	1 567 606 269	0	1 567 606 269
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	40 469 671	0	40 469 671
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	71 686 313	0	71 686 313
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	411 762 291	0	411 762 291
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	2 122 434 214	0	2 122 434 214
202	Ingatlanok felújítása (K71)	182 174 241	0	182 174 241
205	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	24 589 930	0	24 589 930
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	206 764 171	0	206 764 171

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
230	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=231+...+240) (K84)	468 598 214	0	468 598 214
231	ebből: központi költségvetési szervek (K84)	9 982 000	0	9 982 000
234	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (K84)	458 416 214	0	458 416 214
237	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	200 000	0	200 000
243	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=244+...+254) (K86)	3 000 000	0	3 000 000
247	ebből: háztartások (K86)	3 000 000	0	3 000 000
257	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=258+...+267) (K89)	469 691 734	0	469 691 734
258	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	24 740 005	0	24 740 005
259	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	173 956 599	0	173 956 599
260	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	10 157 900	0	10 157 900
261	ebből: háztartások (K89)	207 700 000	0	207 700 000
264	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	53 137 230	0	53 137 230
268	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+255+256+257) (K8)	941 289 948	0	941 289 948
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	20 497 227 919	0	20 497 227 919

PIR: 735650
Összevont (konszolidált) beszámoló
BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT
Megye: 01 Pénzügyi körzet: 0002
Szakág: 841105 Szektor: 1254 Időszak: 2021.KONSZ

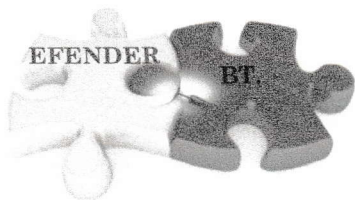
Készült: 2022.05.02 09:09
Értéktípus: Forint

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)	1 114 043 968	0	1 114 043 968
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	1 386 970 017	0	1 386 970 017
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	852 468 789	0	852 468 789
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	440 107 839	0	440 107 839
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (03+04) (B113)	1 292 576 628	0	1 292 576 628
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	49 484 925	0	49 484 925
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	7 109 550	0	7 109 550
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	3 850 185 088	0	3 850 185 088
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	5 090 796	0	5 090 796
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	2 671 213 861	0	2 671 213 861
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	225 000	0	225 000
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	7 466 800	0	7 466 800
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	2 659 984 400	0	2 659 984 400
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	1 363 010	0	1 363 010
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	1 671 108	0	1 671 108
43	ebből: nemzeti és önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	503 543	0	503 543
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	6 526 489 745	0	6 526 489 745
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	1 001 465 080	0	1 001 465 080
74	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B25)	551 265 080	0	551 265 080
77	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B25)	450 200 000	0	450 200 000
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	1 001 465 080	0	1 001 465 080
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	2 180 690 539	0	2 180 690 539
110	ebből: építményadó (B34)	1 833 685 386	0	1 833 685 386
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	347 005 153	0	347 005 153
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	6 766 799 325	0	6 766 799 325
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparűzési tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó (B351)	6 766 799 325	0	6 766 799 325
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	30 173 479	0	30 173 479
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	30 173 479	0	30 173 479
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	6 796 972 804	0	6 796 972 804
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	592 002 272	0	592 002 272
168	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak (B36)	8 000	0	8 000
177	ebből: egyéb bírság (B36)	299 291 174	0	299 291 174
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	9 569 665 615	0	9 569 665 615
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	1 365 487	0	1 365 487
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	956 277 709	0	956 277 709
187	ebből:tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	303 640 347	0	303 640 347
188	ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj (B402)	1 517 059	0	1 517 059
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	96 527 004	0	96 527 004
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	58 405 093	0	58 405 093

K02 - Önkormányzati (irányító szervei) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
191	Tulajdonosi bevételek ($\geq 192 + \dots + 197$) (B404)	1 140 240	0	1 140 240
198	Ellátási díjak (B405)	348 848 651	0	348 848 651
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	341 285 266	0	341 285 266
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	43 037 000	0	43 037 000
204	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek ($\geq 205 + 206 + 207$) (B4082)	31 256 459	0	31 256 459
208	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek ($= 201 + 204$) (B408)	31 256 459	0	31 256 459
216	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	3 594 681	0	3 594 681
217	Egyéb működési bevételek ($\geq 218 + 219$) (B411)	84 258 775	0	84 258 775
218	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	65 272 853	0	65 272 853
219	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	11 429 473	0	11 429 473
220	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+208+215+216+217) (B4)	1 907 591 272	0	1 907 591 272
223	Ingatlanok értékesítése (≥ 224) (B52)	352 067 451	0	352 067 451
225	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	238 183	0	238 183
231	Felhalmozási bevételek (=221+223+225+226+229) (B5)	352 305 634	0	352 305 634
245	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök ($= 246 + \dots + 256$) (B65)	6 018 200	0	6 018 200
246	ebből: egyházi jogi személyek (B65)	132 350	0	132 350
247	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	845 050	0	845 050
248	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	3 748 400	0	3 748 400
249	ebből: háztartások (B65)	1 292 400	0	1 292 400
257	Működési célú átvett pénzeszközök (=232+...+235+245) (B6)	6 018 200	0	6 018 200
261	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről ($= 262 + \dots + 270$) (B74)	5 390 428	0	5 390 428
265	ebből: háztartások (B74)	5 390 428	0	5 390 428
271	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök ($= 272 + \dots + 282$) (B75)	29 061 150	0	29 061 150
274	ebből: egyéb civil szervezetek (B75)	200 000	0	200 000
279	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	23 457 850	0	23 457 850
280	ebből: Európai Unió (B75)	5 403 300	0	5 403 300
283	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=258+...+261+271) (B7)	34 451 578	0	34 451 578
284	Költségvetési bevételek (=45+81+184+220+231+257+283) (B1-B7)	19 397 987 124	0	19 397 987 124

K03 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K9. Finanszírozási kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
19	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése (K914)	458 307 827	0	458 307 827
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	8 134 147 515	-8 134 147 515	0
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	21 300 000 000	0	21 300 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	29 892 455 342	-8 134 147 515	21 758 307 827
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	29 892 455 342	-8 134 147 515	21 758 307 827

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	8 114 181 282	0	8 114 181 282
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	8 114 181 282	0	8 114 181 282
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	454 799 662	0	454 799 662
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	8 134 147 515	-8 134 147 515	0
17	Lekötött bankbetétek megszüntetése (B817)	21 300 000 000	0	21 300 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	38 003 128 459	-8 134 147 515	29 868 980 944
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	38 003 128 459	-8 134 147 515	29 868 980 944

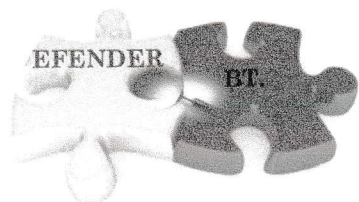


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

4. számú melléklet

Mérleg

K12 - Önkormányzati (irányító 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)	379 740 953	0	379 740 953
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	85 829 953 233	0	85 829 953 233
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 632 188 858	0	3 632 188 858
04	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	341 896 398	0	341 896 398
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	90 183 779 442	0	90 183 779 442
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	33 363 700	0	33 363 700
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	33 363 700	0	33 363 700
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	1 192 825	0	1 192 825
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+CIV/1+C/IV/2)	7 651 908 887	0	7 651 908 887
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	7 653 101 712	0	7 653 101 712
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 792 314 582	0	1 792 314 582
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	3 893 562 733	0	3 893 562 733
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	255 981 991	0	255 981 991
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	5 941 859 306	0	5 941 859 306
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-27 766 339	0	-27 766 339
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	9 280 884	0	9 280 884
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	103 793 618 705	0	103 793 618 705
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	98 188 924 088	0	98 188 924 088
21	G/IV Felhalmozott eredmény	617 096 523	0	617 096 523
22	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	29 615 871	0	29 615 871
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 807 964 376	0	-1 807 964 376
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	97 027 672 106	0	97 027 672 106
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	87 668 870	0	87 668 870
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	680 076 967	0	680 076 967
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	992 183 783	0	992 183 783
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 759 929 620	0	1 759 929 620
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	5 006 016 979	0	5 006 016 979
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	103 793 618 705	0	103 793 618 705

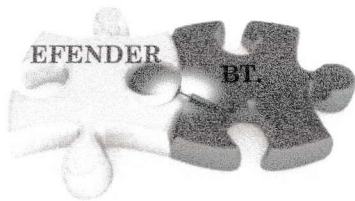


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

5. számú melléklet

Eredménykimutatás

K13 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - Konszolidált eredménykimutatás				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszámlázati bevételek	9 597 519 593	0	9 597 519 593
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázati bevételei	1 401 619 040	0	1 401 619 040
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázati bevételei	6 129 000	0	6 129 000
04	I Tevékenység nettó eredményszámlázati bevétele (=01+02+03)	11 005 267 633	0	11 005 267 633
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámlázati bevételei	11 984 332 603	-8 134 147 515	3 850 185 088
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázati bevételei	2 594 001 537	0	2 594 001 537
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázati bevételei	1 030 326 230	0	1 030 326 230
11	09 Különféle egyéb eredményszámlázati bevételek	584 727 241	0	584 727 241
12	III Egyéb eredményszámlázati bevételek (=06+07+08+09)	16 193 387 611	-8 134 147 515	8 059 240 096
13	10 Anyagköltség	331 250 847	0	331 250 847
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 837 457 812	0	3 837 457 812
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	100 682 480	0	100 682 480
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	4 269 391 139	0	4 269 391 139
18	14 Bérköltség	7 142 809 884	0	7 142 809 884
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	895 622 871	0	895 622 871
20	16 Bérjárulékok	1 195 883 306	0	1 195 883 306
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	9 234 316 061	0	9 234 316 061
22	VI Értécsökkenési leírás	1 092 904 882	0	1 092 904 882
23	VII Egyéb ráfordítások	14 116 067 296	-8 134 147 515	5 981 919 781
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	-1 514 024 134	0	-1 514 024 134
25	17 Kapott (járó) osztalék és részesedés	1 140 240	0	1 140 240
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázati bevételek	31 256 233	0	31 256 233
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlázati bevételei (=17+18+19+20+21)	32 396 473	0	32 396 473
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	217 729	0	217 729
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	325 973 497	0	325 973 497
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	145 489	0	145 489
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	326 336 715	0	326 336 715
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	-293 940 242	0	-293 940 242
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	-1 807 964 376	0	-1 807 964 376



6. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2021. 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 2021. 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.

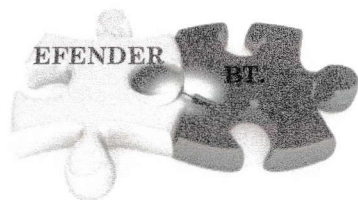
A könyvvizsgálat során figyelembevételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembevételével adta meg.

Az Önkormányzat 2021. 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 2021. évi költségvetési beszámoló készítésére tett intézkedéseket.

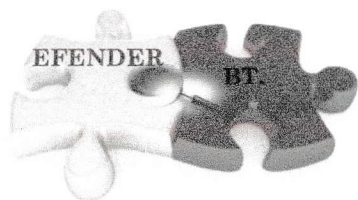
A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok:

- ✓ 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 2021. évi költségvetéséről szóló 2020. évi XC. törvény,
- ✓ az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet,
- ✓ az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- ✓ az államháztartásban felmerülő egyes gazdasági események elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet.

A könyvvizsgálat megállapításai

1. 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 intézményeinek 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

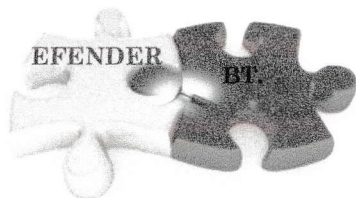
2.1.A mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzat 2021. évi mérleg szerinti vagyona **103.793.618.705 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 86.209.694.186 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 1 %-os csökkenés.

A **befektetett pénzügyi eszközök** könyv szerinti értéke 3.632.188.858 Ft a nyitó tételhez képest 334.284.259 Ft csökkenés mutat, okozója az értékvesztés 319.844.497 Ft összegű növekedése, valamint az értékhelyesbítés 14.439.762 Ft összegű csökkenése.



A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** mérlegben szereplő értéke 341.896.398 Ft, mely tartalmazza a Magyar Bencés Kongregáció Pannonhalmi Főapátságának vagyonkezelésébe átadott iskola, könyv szerinti értékét.

A **készletállomány** értéke 33.363.700 Ft. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony (0,03 %), változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **pénzeszközök** mérleg szerinti értéke 7.653.101.712 Ft, változása a nyitó tételhez viszonyítva 1.317.883.182 Ft összegű csökkenés.

A **követelések összege** 5.941.859.306 Ft, mely 208.580.813 Ft csökkenést (3 %) 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 30 %, a költségvetési évet követően esedékes követelések aránya 66 %, a követelés jellegű sajátos elszámolások aránya 4 %.

Az **egyéb sajátos elszámolásokon** belül a fizetendő és előzetes ÁFA összegét, december hónapban kifizetett illetmények, valamint utalványok, bérletek kifizetéseinek adatait tartalmazza.

Az előzetes és fizetendő ÁFA egyenlege – 66.086.405 Ft, mely ezen összegű befizetési kötelezettséget jelent. A decemberben kifizetett illetmények és utalványok mérleg szerinti értéke 38.320.066 Ft.

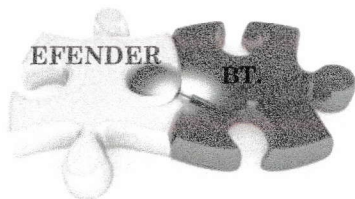
Az **aktív időbeli elhatárolások** azon bevételek, valamint költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik a 2021. költségvetési év eredményére pozitív hatással vannak. Ennek összege 9.280.884 Ft.

2.1.2. Források

A **saját tőke** összege 97.027.672.106 Ft, a nyitó adatokhoz viszonyított változása 2.008.014.138 Ft csökkenés. A változást befolyásolta a mérleg szerinti veszteség, valamint a nemzeti vagyon változásának csökkenése, melynek tartalma; intézményi felújítások Közép-Budai Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe történő átadás.

A **kötelezettségek** összege 1.759.929.620 Ft, mely 406.426.205 Ft-os (30 %) növekedést jelent a nyitó adatokhoz képest. A kötelezettségek közül a költségvetési évet terhelő kötelezettségek aránya 5 %, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek aránya 39 %, a kötelezettségjellegű egyéb sajátos elszámolások aránya 56 %.

A kötelezettségjellegű sajátos elszámolások olyan bevételeket tartalmaznak, melyeknek végleges költségvetési bevételként, vagy kiadásként történő elszámolására csak a következő időszakban van lehetőség. Ezen a címen kimutatásra került legjelentősebb tétel a helyi adók túlfizetése, azon belül is, a helyi iparüzési adó túlfizetés.



A **passzív időbeli elhatárolások** összege 5.006.016.979 Ft, az alábbi megoszlásban:

- ✓ Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása: 3.351.080.432 Ft, mely magában foglalja a tárgyévet követő évi iparüzési adó követeléséhez kapcsolódó bevételek elhatárolását 3.314.128.226 Ft összegben, illetve egyéb a követő évet érintő bevételeket.
- ✓ Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 755.377.693 Ft, mely elsősorban - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - a 12. havi bér elhatárolását tartalmazza.
- ✓ Halasztott eredményszemléletű bevételeket: 899.558.854 Ft. Ebben a mérlegsorban 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 eredményszemléletű bevételeiből, az egyéb eredményszemléletű bevételekből származik, melynek csökkentése az anyagjellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások összegével történik.

Az önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójában a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele 11.005.267.633 Ft, mely a nyitó tételhez képest 3.933.530.242 Ft növekedést jelent elsősorban a közhatalmi bevételek növekedésének köszönhetően. Az egyéb eredményszemléletű bevétel 16.193.387.611 Ft, 575.170.255 Ft növekedés.

Többek között ezen a soron kerülnek elszámolásra a központi támogatások, valamint az egyéb (működési, felhalmozási) támogatások.

A bevételeket csökkentik a személyi jellegű ráfordítások 9.234.316.061 Ft, az anyagjellegű ráfordítások 4.269.391.139 Ft, az értékcsökkenési leírás 1.092.904.882 Ft, valamint az egyéb ráfordítások 14.116.067.296 Ft összeggel. A költségek és ráfordítások 3.143.868.105 Ft növekedést mutatnak a nyitó tételhez képest.

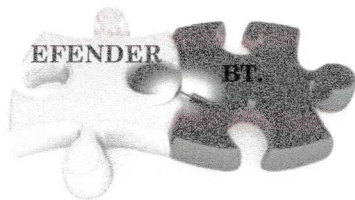
A tevékenység eredményét 293.940.242 Ft-tal csökkenti a pénzügyi műveletek veszteség jellegű eredménye. A 2021. évben számított **mérleg szerinti eredmény 1.807.964.376 Ft veszteség.**

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:

Megjegyzés: a táblázat nem tartalmazza a betételekötés és annak megszüntetésének összegét (21.300.000.000 Ft), a halmozódás miatt.



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

Megnevezés	Teljesítés Ft	Megnevezés	Teljesítés Ft
Költségvetési bevételek	19 397 987 124	Finanszírozási bevételek	8 568 980 944
Költségvetési kiadások	20 497 227 919	Finanszírozási kiadások	458 307 827
Költségvetési egyenleg	- 1 099 240 795	Finanszírozási egyenleg	8 110 673 117

Megnevezés	Teljesítés Ft
Mindösszesen bevétel	27 966 968 068
Mindösszesen kiadás	20 955 535 746
Mindösszesen egyenleg	7 011 432 322

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 **7.011.432.322 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 2021. évi költségvetése teljesítéséről, valamint a 2021. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható, valós képet ad.

Budapest, 2022. április 25.

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó
és Könyvvizsgáló Betéti Társaság
1146 Budapest, Thököly út 170. 1/6
MKVK ny.:004231
Költségvetési minősítés száma: 003033



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