

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

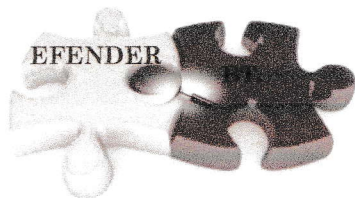
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

BUDAPEST FŐVÁROS II. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2022. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

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

Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Tagszám: 0006535
Költségvetési minősítés száma: 001725

2023. április 27.



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete részére

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztem Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat (az Önkormányzat) mellékelt 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **106.246.324.779 Ft** –, az ugyanezen időponttal végződő 2022. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – melyben a teljesített költségvetési bevételek összege **24.446.384.338 Ft**, a teljesített költségvetési kiadások összege **24.952.391.359 Ft** –, és az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény **1.759.976.678Ft** (nyereség) – áll.

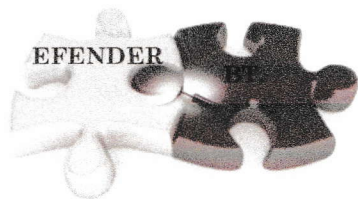
Véleményem szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2022. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési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

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatomat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottam végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségem bővebb leírását jelentésem „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Független vagyok az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás 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 összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó az összevont (konszolidált) beszámolóért az elkészítéséért a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.

Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra -, és az adott helyzetnek megfelelően tegye közzé a vállalkozás (tevékenység) folytatása elvének érvényesülésével kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

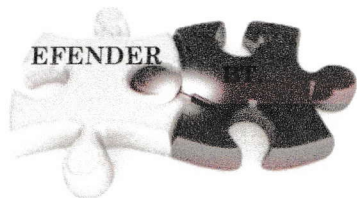
A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során 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 Könyvvizsgálói 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 Könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói 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 könyvvizsgálói eljárásokat tervezek meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának



hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsak.

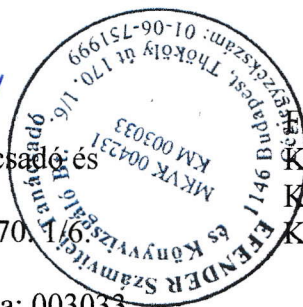
- Értékelem a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonok le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló összevont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

Egyéb kérdések

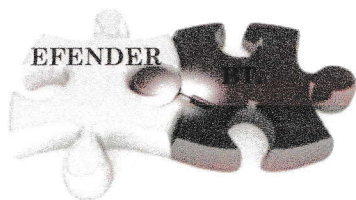
A jelen könyvvizsgálói jelentés, a Magyar Államkincstár által az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltak alapján elkészített és az Önkormányzatnak megküldött, összevont (konszolidált) beszámolóról készült.

Budapest, 2023. április 27.

Flender Éva
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és
Könyvvizsgáló Bt.
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em.
MKVK ny.t.: 004231
Költségvetési minősítés száma: 003033



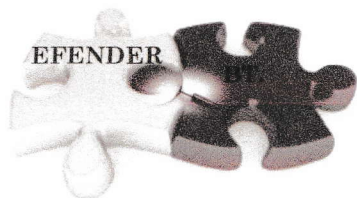
Flender Éva
Kamarai tag könyvvizsgáló
Kamarai tagsági száma: 006535
Költségvetési minősítés száma: 001725



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

Teljességi nyilatkozat

Efender Számviteli, Tanácsadó és könyvvizsgáló Bt.

Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló részére

A jelen teljességi nyilatkozat a **Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzata** („az Önkormányzat”) 2022. december 31-ével végződő évre vonatkozó beszámolójának Ön által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan készült, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy az Önkormányzat által a 2022. évről készített beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény ("a Számviteli törvény") és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet („az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad az Önkormányzat vagyoni és pénzügyi helyzetéről, és a 2022. év költségvetésének teljesítéséről, valamint a 2022. évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről.

Legjobb tudomásunk és meggyőződésünk szerint megerősítjük az alábbiakat:

Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó megbízási szerződésben rögzített kötelezettségeinket, amelynek megfelelően a mi felelősségünk volt a pénzügyi kimutatások Számviteli törvénnyel és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő elkészítése és bemutatása, valamint meggyőződésünk, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzetéről, a költségvetésének teljesítéséről és jövedelmi helyzetéről. A Számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglalt alapelveket következetesen alkalmaztuk a 2021. december 31-én (mint az előző év fordulónapja) zárult üzleti évre vonatkozó pénzügyi kimutatások elkészítése során is.
- 1.
2. 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.
3. A számviteli becslések készítése során általunk alkalmazott jelentős feltételezések ésszerűek. A pénzügyi kimutatások készítése során tett jelentősebb becslések az Önkormányzat pénzügyi kimutatásaiban megfelelően kerültek kimutatásra.
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 és pénzáadások összegét.
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. Minden olyan állítás helyesbítettünk, amelyet Önök a könyvvizsgálatuk során feltártak és beazonosítottak, meggyőződésünk szerint nem helyesbített állítások nem szerepelnek beszámolóban.
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.
8. Nincs tudomásunk bármilyen lényeges tartozásról vagy követelésről, amely jelentősen befolyásolná az Önkormányzat pénzügyi helyzetét.
9. Kijelentjük, hogy a jelen teljességi nyilatkozat tétel napjáig tett áttekintésünk és felmérésünk alapján nem azonosítottunk olyan eseményeket vagy feltételeket, amelyek önmagukban vagy együttesen olyan lényeges bizonytalanságot jeleznének, amely jelentős kétséget vethetne fel az Önkormányzatnak a vállalkozás (tevékenység) folytatására való képességét illetően, a pénzügyi kimutatások fordulónapját követő 12 hónapot átölelő pénzügyi időszak vonatkozásában. Ennek alapján meggyőződésünk, hogy nincsenek olyan események vagy körülmények, és nem áll fenn olyan lényeges bizonytalanság, amelyeket a vállalkozás (tevékenység) folytatásával kapcsolatban közzé kellene tennünk. Megerősítjük, hogy felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett COVID-19 járványügyi helyzet továbbá az orosz-ukrán konfliktus helyzet és ennek kapcsán kialakult külpolitikai események hatását – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, az Önkormányzat pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Ennek az értékelésnek az eredményeiről tájékoztattuk Önöket, és ahol relevánsnak tartottuk, biztosítottuk, hogy az esetleges jelentős hatások megfelelően bemutatásra kerüljenek a pénzügyi kimutatásokban.
Kijelentjük, hogy előzőekkel kapcsolatos felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással az Önkormányzat rövid távú (a mérleg fordulónapját követő 12 hónapot átfogó időszakra vonatkozó) pénzügyi- és likviditási helyzetére, az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére, valamint az Önkormányzat ezen időszakon belüli működésére, amely lényegesen befolyásolná, vagy lényegesen bizonytalanná tenné az Önkormányzatnak a vállalkozás (tevékenység) folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.

A rendelkezésre bocsátott információ

10. Megadtuk Önnek az alábbiakat:
 - o hozzáférést valamennyi olyan információhoz, amelyek tudomásunk szerint a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából relevánsak, mint például a nyilvántartások, dokumentumok, valamint egyéb anyagok;
 - o további információkat, amelyeket a könyvvizsgálat céljára kértek tőlünk; továbbá

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

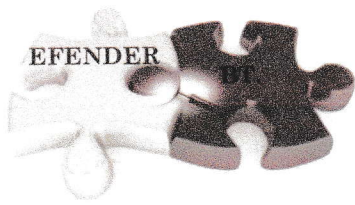
19. Nem merültek fel olyan jelentős kérdések, amelyek szükségessé tennék az előző időszaki hibák korrigálásának külön (harmadik) oszlopban történő megjelenítését a tárgydíszaki pénzügyi kimutatásokban.
20. Az Önkormányzat vezetésének, illetve az irányítással megbízott személyeknek nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.
21. Jelen nyilatkozat megtételének időpontjáig nem jutott tudomásunkra semmiféle olyan ügy vagy eset, amely jelentős hatással lehetne a 2022. december 31-én zárult évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokra és az azokkal kapcsolatban közzétett információkra. Nincs ismeretünk olyan tényről, amely lényeges, kedvező vagy kedvezőtlen, változást idézett vagy idézhet elő az Önkormányzat pénzügyi helyzetében vagy tevékenysége eredményében.

Budapest, 2023. április 27.

.....

Polgármester





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

2. számú melléklet

Egyezőségi nyilatkozat

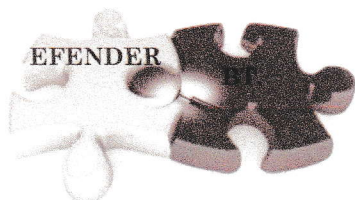
Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy Budapest Főváros II. Kerület Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételelesen megegyeznek.

Budapest, 2023. április 27.

.....
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)	7 239 914 638	0	7 239 914 638
02	Normatív jutalmak (K1102)	502 452 933	0	502 452 933
03	Céltuttatás, projektprémium (K1103)	150 766 027	0	150 766 027
04	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	51 052 455	0	51 052 455
05	Végkielégítés (K1105)	4 284 583	0	4 284 583
06	Jubileumi jutalom (K1106)	206 871 040	0	206 871 040
07	Béren kívüli juttatások (K1107)	55 459 692	0	55 459 692
08	Ruházati költségtérítés (K1108)	25 232 856	0	25 232 856
09	Közlekedési költségtérítés (K1109)	23 682 089	0	23 682 089
11	Lakhatási támogatások (K1111)	11 211 910	0	11 211 910
12	Szociális támogatások (K1112)	71 200 735	0	71 200 735
13	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	602 662 669	0	602 662 669
15	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)	8 944 791 627	0	8 944 791 627
16	Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	144 588 233	0	144 588 233
17	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	124 191 557	0	124 191 557
18	Egyéb külső személyi juttatások (K123)	51 204 954	0	51 204 954
19	Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	319 984 744	0	319 984 744
20	Személyi juttatások (=15+19) (K1)	9 264 776 371	0	9 264 776 371
21	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	1 191 377 848	0	1 191 377 848
22	ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	1 056 886 672	0	1 056 886 672
23	ebből: rehabilitációs hozzájárulás (K2)	96 473 257	0	96 473 257
25	ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	23 199 819	0	23 199 819
27	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	14 818 100	0	14 818 100
28	Szakmai anyagok beszerzése (K311)	140 194 583	0	140 194 583
29	Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	219 057 328	0	219 057 328
31	Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	359 251 911	0	359 251 911
32	Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	255 717 272	0	255 717 272
33	Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	18 875 053	0	18 875 053
34	Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	274 592 325	0	274 592 325
35	Közüzési díjak (K331)	194 199 394	0	194 199 394
36	Vásárolt élelmezés (K332)	982 752 106	0	982 752 106
37	Bérelti és lízing díjak (>=38) (K333)	62 708 623	0	62 708 623
39	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	1 230 505 463	0	1 230 505 463
40	Közzvetített szolgáltatások (>=41) (K335)	119 768 314	0	119 768 314
41	ebből: államháztartáson belül (K335)	88 263 635	0	88 263 635
42	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	456 147 105	0	456 147 105
43	Egyéb szolgáltatások (>=44) (K337)	1 536 453 150	0	1 536 453 150
44	ebből: biztosítási díjak (K337)	18 292 434	0	18 292 434
45	Szolgáltatási kiadások (=35+36+37+39+40+42+43) (K33)	4 582 534 155	0	4 582 534 155
46	Kiküldetések kiadásai (K341)	7 132 915	0	7 132 915
48	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=46+47) (K34)	7 132 915	0	7 132 915
49	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	1 166 585 128	0	1 166 585 128

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

#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
50	Fizetendő általános forgalmi adó (K352)	561 256 023	0	561 256 023
54	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai (>=55+...+57) (K354)	20 735	0	20 735
58	Egyéb dologi kiadások (K355)	53 106 132	0	53 106 132
59	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=49+50+51+54+58) (K35)	1 780 968 018	0	1 780 968 018
60	Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)	7 004 479 324	0	7 004 479 324
97	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (>=98+99) (K47)	6 360 000	0	6 360 000
99	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai (K47)	6 360 000	0	6 360 000
100	Egyéb nem intézményi ellátások (>=101+...+119) (K48)	98 085 535	0	98 085 535
107	ebből: egyes, tartós időtartamú szabadságelvonást elszenvedettek részére járó juttatás (K48)	191 550	0	191 550
116	ebből: köztemetés [Szocvt. 48.§] (K48)	3 654 128	0	3 654 128
117	ebből: települési támogatás [Szocvt. 45. §], (K48)	64 734 357	0	64 734 357
119	ebből: önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás (K48)	29 505 500	0	29 505 500
120	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=61+62+73+74+85+94+97+100) (K4)	104 445 535	0	104 445 535
123	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások (K5021)	12 556 483	0	12 556 483
124	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései (K5022)	1 343 935 464	0	1 343 935 464
125	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	36 636 795	0	36 636 795
126	Elvonások és befizetések (=123+124+125) (K502)	1 393 128 742	0	1 393 128 742
150	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre (=151+...+160) (K506)	136 782 754	0	136 782 754
151	ebből: központi költségvetési szervek (K506)	50 153 547	0	50 153 547
155	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (K506)	61 620 074	0	61 620 074
157	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	12 829 683	0	12 829 683
159	ebből: nemzeti önkormányzatok és költségvetési szerveik (K506)	12 179 450	0	12 179 450
178	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre (=179+...+188) (K512)	1 128 221 834	0	1 128 221 834
179	ebből: egyházi jogi személyek (K512)	38 837 030	0	38 837 030
180	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K512)	39 214 660	0	39 214 660
181	ebből: egyéb civil szervezetek (K512)	26 870 780	0	26 870 780
182	ebből: háztartások (K512)	6 894 364	0	6 894 364
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)	997 910 000	0	997 910 000
186	ebből: egyéb vállalkozások (K512)	14 050 000	0	14 050 000
190	Egyéb működési célú kiadások (=121+126+127+128+139+150+161+163+175+176+177+178+189) (K5)	2 658 133 330	0	2 658 133 330
191	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	13 553 380	0	13 553 380
192	Ingatlanok beszerzése, létesítése (>=193) (K62)	3 174 653 461	0	3 174 653 461
194	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	61 843 401	0	61 843 401
195	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	221 433 892	0	221 433 892
200	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	610 901 986	0	610 901 986
201	Beruházások (=191+192+194+195+196+198+200) (K6)	4 082 386 120	0	4 082 386 120
202	Ingatlanok felújítása (K71)	285 426 232	0	285 426 232
205	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K74)	43 723 441	0	43 723 441
206	Felújítások (=202+...+205) (K7)	329 149 673	0	329 149 673
230	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre (=231+...+240) (K84)	6 000 000	0	6 000 000
237	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (K84)	6 000 000	0	6 000 000

K01 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - K1-K8. Költségvetési kiadások				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
257	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre (=258+...+267) (K89)	311 643 158	0	311 643 158
258	ebből: egyházi jogi személyek (K89)	25 300 000	0	25 300 000
259	ebből: nonprofit gazdasági társaságok (K89)	182 941 415	0	182 941 415
260	ebből: egyéb civil szervezetek (K89)	6 424 900	0	6 424 900
261	ebből: háztartások (K89)	17 525 000	0	17 525 000
264	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (K89)	79 451 843	0	79 451 843
268	Egyéb felhalmozási célú kiadások (=207+208+219+230+241+243+255+256+257) (K8)	317 643 158	0	317 643 158
269	Költségvetési kiadások (=20+21+60+120+190+201+206+268) (K1-K8)	24 952 391 359	0	24 952 391 359

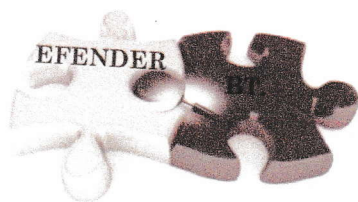
K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
01	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása (B111)	1 128 520 931	0	1 128 520 931
02	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása (B112)	1 505 328 974	0	1 505 328 974
03	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása (B1131)	990 349 634	0	990 349 634
04	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (B1132)	803 188 832	0	803 188 832
05	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása (=03+04) (B113)	1 793 538 466	0	1 793 538 466
06	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása (B114)	49 250 144	0	49 250 144
07	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások (B115)	8 944 000	0	8 944 000
08	Elszámolásból származó bevételek (B116)	19 127 409	0	19 127 409
09	Önkormányzatok működési támogatásai (=01+02+05+06+07+08) (B11)	4 504 709 924	0	4 504 709 924
10	Elvonások és befizetések bevételei (B12)	36 566 931	0	36 566 931
34	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	3 495 892 400	0	3 495 892 400
35	ebből: központi költségvetési szervek (B16)	104 173 349	0	104 173 349
38	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok (B16)	78 716 820	0	78 716 820
39	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	3 310 236 300	0	3 310 236 300
40	ebből: elkülönített állami pénzalapok (B16)	230 931	0	230 931
41	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	1 800 000	0	1 800 000
43	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	735 000	0	735 000
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	8 037 169 255	0	8 037 169 255
70	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=71+...+80) (B25)	573 246 736	0	573 246 736
73	ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása (B25)	55 914 416	0	55 914 416
77	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B25)	517 332 320	0	517 332 320
81	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=46+47+48+59+70) (B2)	573 246 736	0	573 246 736
109	Vagyoni típusú adók (=110+...+115) (B34)	2 218 593 412	0	2 218 593 412
110	ebből: építményadó (B34)	1 865 463 232	0	1 865 463 232
111	ebből: magánszemélyek kommunális adója (B34)	353 130 180	0	353 130 180
116	Értékesítési és forgalmi adók (=117+...+136) (B351)	8 439 742 130	0	8 439 742 130
123	ebből: állandó jelleggel végzett iparüzési tevékenység után fizetett helyi iparüzési adó (B351)	8 439 742 130	0	8 439 742 130
147	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók (=148+...+163) (B355)	85 969 435	0	85 969 435
154	ebből: tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó (B355)	85 969 435	0	85 969 435
164	Termékek és szolgáltatások adói (=116+137+141+142+147) (B35)	8 525 711 565	0	8 525 711 565
165	Egyéb közhatalmi bevételek (>=166+...+183) (B36)	610 108 446	0	610 108 446
177	ebből: egyéb bírság (B36)	440 141 453	0	440 141 453
178	ebből: vagyoni típusú települési adók (B36)	7 130	0	7 130
184	Közhatalmi bevételek (=93+94+104+109+164+165) (B3)	11 354 413 423	0	11 354 413 423
185	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	1 113 139	0	1 113 139
186	Szolgáltatások ellenértéke (>=187+188) (B402)	1 428 073 964	0	1 428 073 964
187	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel (B402)	334 351 437	0	334 351 437
189	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=190) (B403)	119 708 246	0	119 708 246
190	ebből: államháztartáson belül (B403)	84 378 126	0	84 378 126

K02 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B1-B7. költségvetési bevételek				
#	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
2	3	4	5	6
191	Tulajdonosi bevételek (>=192+...+197) (B404)	20 710 570	0	20 710 570
198	Ellátási díjak (B405)	413 815 753	0	413 815 753
199	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	476 990 235	0	476 990 235
200	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	2 876 000	0	2 876 000
205	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamattellegű bevételek (>=205+206+207+208) (B4082)	493 636 143	0	493 636 143
209	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=201+205) (B408)	493 636 143	0	493 636 143
217	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	7 450 119	0	7 450 119
218	Egyéb működési bevételek (>=219+220) (B411)	21 753 533	0	21 753 533
219	ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek (B411)	4 680 936	0	4 680 936
220	ebből: kiadások visszatérítései (B411)	6 200 876	0	6 200 876
221	Működési bevételek (=185+186+189+191+198+199+200+209+216+217+218) (B4)	2 986 127 702	0	2 986 127 702
224	Ingatlanok értékesítése (>=225) (B52)	1 463 862 837	0	1 463 862 837
226	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	6 244 316	0	6 244 316
232	Felhalmozási bevételek (=222+224+226+227+230) (B5)	1 470 107 153	0	1 470 107 153
246	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=247+...+257) (B65)	1 310 000	0	1 310 000
249	ebből: egyéb civil szervezetek (B65)	1 310 000	0	1 310 000
258	Működési célú átvett pénzeszközök (=233+...+236+246) (B6)	1 310 000	0	1 310 000
262	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=263+...+271) (B74)	19 292 669	0	19 292 669
266	ebből: háztartások (B74)	4 277 724	0	4 277 724
269	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások (B74)	15 014 945	0	15 014 945
272	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=273+...+283) (B75)	4 717 400	0	4 717 400
280	ebből: egyéb vállalkozások (B75)	4 717 400	0	4 717 400
284	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=259+...+262+272) (B7)	24 010 069	0	24 010 069
285	Költségvetési bevételek (=45+81+184+221+232+258+284) (B1-B7)	24 446 384 338	0	24 446 384 338

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)	509 615 739	0	509 615 739
20	Központi, irányító szervi támogatások folyósítása (K915)	8 684 444 992	-8 684 444 992	0
21	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése (K916)	70 178 000 000	0	70 178 000 000
27	Belföldi finanszírozás kiadásai (=06+17+...+23+26) (K91)	79 372 060 731	-8 684 444 992	70 687 615 739
38	Finanszírozási kiadások (=27+35+36+37) (K9)	79 372 060 731	-8 684 444 992	70 687 615 739

K04 - Önkormányzati (irányító szervi) konszolidált beszámoló - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Konszolidált előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg	
2	3	4	5	6	
11	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele (B8131)	7 011 432 322	0	7 011 432 322	7 011 432 322
13	Maradvány igénybevétele (=11+12) (B813)	7 011 432 322	0	7 011 432 322	7 011 432 322
14	Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	540 021 369	0	540 021 369	540 021 369
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	8 684 444 992	-8 684 444 992	0	0
17	Lakóhírt bankbetétek megszűntetése (B817)	70 178 000 000	0	70 178 000 000	70 178 000 000
22	Belföldi finanszírozás bevételei (=04+10+13+...+18+21) (B81)	86 413 898 683	-8 684 444 992	77 729 453 691	77 729 453 691
31	Finanszírozási bevételek (=22+28+29+30) (B8)	86 413 898 683	-8 684 444 992	77 729 453 691	77 729 453 691

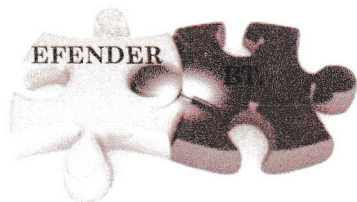


EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

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)	243 114 849	0	243 114 849
02	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	88 290 441 316	0	88 290 441 316
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	3 312 528 966	0	3 312 528 966
04	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	334 883 900	0	334 883 900
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	92 180 969 031	0	92 180 969 031
06	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	26 064 189	0	26 064 189
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	26 064 189	0	26 064 189
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	731 975	0	731 975
11	C/III-IV. Forintszámlák és Devizaszámlák (=C/III/1+C/III/2+C/IV/1+C/IV/2)	7 433 385 568	0	7 433 385 568
12	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	7 434 117 543	0	7 434 117 543
13	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	1 980 711 904	0	1 980 711 904
14	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	4 514 593 057	0	4 514 593 057
15	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	86 011 744	0	86 011 744
16	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	6 581 316 705	0	6 581 316 705
17	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+...+E/II)	-4 352 467	0	-4 352 467
18	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	28 209 778	0	28 209 778
19	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	106 246 324 779	0	106 246 324 779
20	G/I-III Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	97 879 972 563	0	97 879 972 563
21	G/IV Felhalmozott eredmény	-1 190 867 853	0	-1 190 867 853
22	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	30 599 871	0	30 599 871
23	G/VI Mérleg szerinti eredmény	1 759 976 678	0	1 759 976 678
24	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	98 479 681 259	0	98 479 681 259
25	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	79 051 103	0	79 051 103
26	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	673 029 586	0	673 029 586
27	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	1 005 633 980	0	1 005 633 980
28	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	1 757 714 669	0	1 757 714 669
30	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	6 008 928 851	0	6 008 928 851
31	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	106 246 324 779	0	106 246 324 779



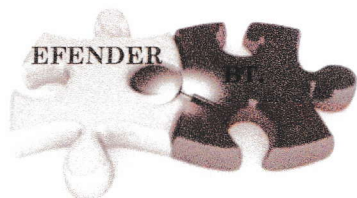
EFENDER Számviteli, Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt.
Cégjegyzékszám: 01 06 751999
1146 Budapest, Thököly út 170. 1. em. 6.

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 eredményszámléletű bevételek	11 500 295 426	0	11 500 295 426
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei	1 836 289 331	0	1 836 289 331
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei	20 710 570	0	20 710 570
04	I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele (=01+02+03)	13 357 295 327	0	13 357 295 327
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	13 189 154 916	-8 684 444 992	4 504 709 924
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei	3 500 203 200	0	3 500 203 200
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei	578 164 136	0	578 164 136
11	09 Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek	1 392 680 550	0	1 392 680 550
12	III Egyéb eredményszámléletű bevételek (=06+07+08+09)	18 660 202 802	-8 684 444 992	9 975 757 810
13	10 Anyagköltség	352 284 049	0	352 284 049
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 565 895 220	0	4 565 895 220
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	118 291 998	0	118 291 998
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	5 036 471 267	0	5 036 471 267
18	14 Bérköltség	8 062 604 120	0	8 062 604 120
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 321 785 639	0	1 321 785 639
20	16 Bérjárulékok	1 191 295 373	0	1 191 295 373
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	10 575 685 132	0	10 575 685 132
22	VI Értékcsökkenési leírás	1 212 349 505	0	1 212 349 505
23	VII Egyéb ráfordítások	13 605 987 063	-8 684 444 992	4 921 542 071
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I+II+III-IV-V-VI-VII)	1 587 005 162	0	1 587 005 162
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű bevételek	493 636 143	0	493 636 143
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	493 636 143	0	493 636 143
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	6 120 000	0	6 120 000
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	314 523 892	0	314 523 892
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	20 735	0	20 735
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	320 664 627	0	320 664 627
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	172 971 516	0	172 971 516
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	1 759 976 678	0	1 759 976 678



6. számú melléklet

Kiegészítés

Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzat 2022. évi összevont (konszolidált) beszámolójához kiadott független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálói megbízási szerződés alapján az EFENDER Számviteli Tanácsadó és Könyvvizsgáló Bt., annak természetes személy tagja Flender Éva kamarai tag könyvvizsgáló, megvizsgálta Budapest Főváros II. Kerületi Önkormányzatának 2022. összevont (konszolidált) beszámolóját.

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

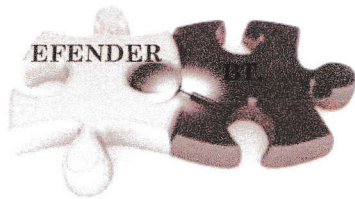
A könyvvizsgálat során figyelembevételre kerültek a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatok, módszerek és a könyvvizsgáló véleményét ennek figyelembevételével adta meg.

Az Önkormányzat 2022. évi költségvetési beszámolóját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 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 összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület és más felhasználók számára az önkormányzat működéséről, gazdálkodásáról, vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint összeállítása a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet előírásai szerint történt-e.



A könyvvizsgálati cél elérése érdekében sor került:

- ✓ Budapest Főváros 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 2022. évi költségvetési beszámoló készítésére tett intézkedéseket.

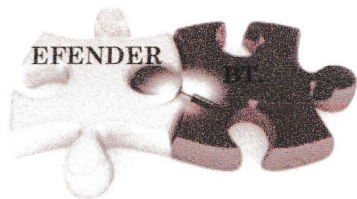
A könyvvizsgálathoz kapcsolódó jogszabályok:

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

A könyvvizsgálat megállapításai

1. A gazdálkodás szabályozottságának vizsgálati tapasztalatai

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



politika elkészítéséért, módosításáért az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése szerinti személyek felelősek, azaz a **beszámolót készítő szerv vezetője**.

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

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

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

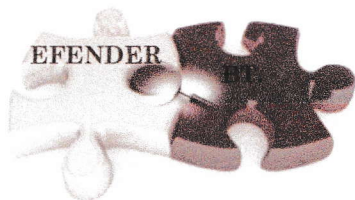
A 4/2013. (I. 11.) az államháztartás számviteléről szóló Korm.rendelet alapján az önkormányzat és intézményinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számviteltől áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulását, a követelések, kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek 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 könyvvizetés, 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 visszaírása, 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 beszámolójának ellenőrzése és hitelesítése a jogszabályi előírásoknak megfelelően külön könyvvizsgáló igénybevételével történt.**

3. Az éves beszámoló felülvizsgálata

3.1. A mérleg felülvizsgálata

Az önkormányzat 2022. évi mérleg szerinti vagyona **106.246.324.779 Ft**, az önkormányzat és intézményei eszközeinek saját tőkével fedezett része 93 %.

Eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közül az **immateriális javak, tárgyi eszközök** könyv szerinti értéke 88.533.556.165 Ft, a tárgyévi nyitó adatokhoz viszonyított változása 3 %-os növekedés.

A **befektetett pénzügyi eszközök** könyv szerinti értéke 3.312.528.966 Ft a nyitó tételhez képest 319.659.892 Ft csökkenés mutat, okozója elsősorban az értékvesztés növekedése.

A **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök** mérlegben szereplő értéke 334.883.900 Ft, mely tartalmazza a Magyar Bencés Kongregáció Pannonhalmi Főapátságának vagyonkezelésébe átadott iskola, könyv szerinti értékét.

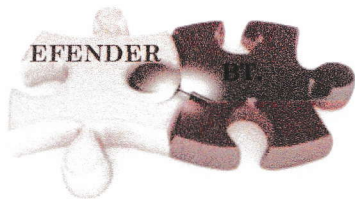
A **készletállomány** értéke 26.064.189 Ft. A készletek eszközökön belüli aránya igen alacsony (0,02 %), változása nincs jelentős hatással az Önkormányzat vagyonának alakulására.

A **pénzeszközök** mérleg szerinti értéke 7.434.117.543 Ft, változása a nyitó tételhez viszonyítva 3 %-os csökkenés.

A **követelések összege** 6.581.316.705 Ft, mely 639.457.399 Ft kintlévőség növekedést (11 %) jelent. 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 69 %, a követelés jellegű sajátos elszámolások aránya 1 %.

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



Az előzetes és fizetendő ÁFA egyenlege – 14.828.971 Ft, mely ezen összegű befizetési kötelezettséget jelent. A decemberben kifizetett utalványok mérleg szerinti értéke 10.476.504 Ft.

Az **aktív időbeli elhatárolások** azon bevételek, valamint költségek és ráfordítások elhatárolását foglalja magába, amik a 2022. költségvetési év eredményére pozitív hatással vannak. Ennek összege 28.209.778 Ft.

Források

A **saját tőke** összege 98.479.681.259 Ft, a nyitó adatokhoz viszonyított változása 1.452.009.153 Ft növekedés. A változást befolyásolta a mérleg szerinti eredmény, valamint a nemzeti vagyoni változásának csökkenése, melynek tartalma; intézményi felújítások, beruházások Közép-Budai Tankerületi Központnak vagyonkezelésbe történő átadás.

A **kötelezettségek** összege 1.757.714.669 Ft, mely csekély mértékű (2.214.951 Ft) csökkenést jelent a nyitó adatokhoz képest. A kötelezettségek közül a költségvetési évet terhelő kötelezettségek aránya 4 %, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek aránya 38 %, a kötelezettségjellegű egyéb sajátos elszámolások aránya 58 %.

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 túlfizetése.

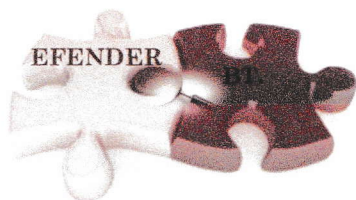
A **passzív időbeli elhatárolások** összege 6.008.928.851 Ft, az alábbi megoszlásban:

- ✓ Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása: 3.965.173.755 Ft, mely magában foglalja a tárgyévet követő évi iparüzési adó követeléshez kapcsolódó bevételek elhatárolását 3.314.4542.483 Ft összegben, illetve egyéb a követő évet érintő bevételeket.
- ✓ Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: 871.376.406 Ft, mely elsősorban - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - a 12. havi bér elhatárolását tartalmazza.
- ✓ Halasztott eredményszemléletű bevételeket: 1.172.378.690 Ft. Ebben a mérleg sorban a térítésmentes átvételek, fejlesztési támogatások elhatárolása kerül kimutatásra.

3.2. 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 anyagi jellegű és személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenés és egyéb ráfordítások összegével történik.

Az önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolójában a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele 13.357.295.327 Ft, mely a nyitó tételhez képest 21 %-os mértékű növekedést jelent elsősorban a közhatalmi bevételek növekedésének (1.902.775.833 Ft) köszönhetően. Az egyéb eredményszemléletű bevételek növekedése 1.916.517.714 Ft.



Többek között ezen a soron kerülnek elszámolásra a központi támogatások, valamint az egyéb (működési, felhalmozási) támogatások. A pénzügyi műveletek bevétele 493.636.143 Ft.

A bevételeket csökkentő költségek és ráfordítások összege 22.066.712.602 Ft, az előző évi adatokat 6 %-kal (1.161.844.024 Ft) haladja meg.

A 2022. évben számított **mérleg szerinti eredmény 1.759.976.678 Ft nyereség.** A 2021. évi záró adatokat 3.567.941.054 Ft-tal haladja meg.

3.3. A költségvetési jelentés

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

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

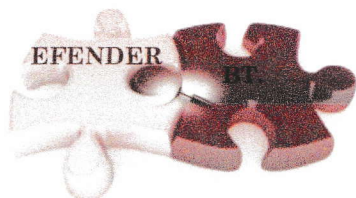
Megjegyzés: a táblázat nem tartalmazza a betétlekötés és annak megszüntetésének összegét (70.178.000.000 Ft), a halmozódás miatt.

Megnevezés	Teljesítés Ft	Megnevezés	Teljesítés Ft
Költségvetési bevételek	24 446 384 338	Finanszírozási bevételek	7 551 453 691
Költségvetési kiadások	24 952 391 359	Finanszírozási kiadások	509 615 739
Költségvetési egyenleg	- 506 007 021	Finanszírozási egyenleg	7 041 837 952

Megnevezés	Teljesítés Ft
Mindösszesen bevétel	31 997 838 029
Mindösszesen kiadás	25 462 007 098
Mindösszesen egyenleg	6 535 830 931

3.4.A maradványkimutatás

A maradványkimutatás a költségvetési jelentésnek megfelelően külön mutatja be a költségvetési bevételek és kiadások, valamint a finanszírozási bevételek és kiadások egyenlegét. 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 **6.535.830.931 Ft.**



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

3.5.A költségvetési beszámoló egyéb részei

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

4. Összegzés

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

Budapest, 2023. április 27.

Flender Éva

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



Flender Éva

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