

C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI VÉLEMÉNY

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő - testülete részére

**2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet
vizsgálatáról**

Elvégeztük a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendeletervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 18 837 085 E Ft, a kiadások főösszege 15 371 235 E Ft.

A zárszámadási rendeletervezet előterjesztése az Önkormányzat Polgármestere, jóváhagyása a Képviselő - testület hatáskörébe tartozik.

A 2013. évi zárszámadási rendeletervezet könyvvizsgálata az Önkormányzat és a könyvvizsgáló között fennálló hatályos szerződés alapján történt.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok alapján, a zárszámadási rendeletervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírásokra figyelemmel végeztük el.

Meggyőződésünk, hogy munkánk megfelelő alapot nyújtott a könyvvizsgálói véleményünk kialakításához.

ÉRKEZETT

2014 MÁJ 13.

1710
buc

[Handwritten signature]

Könyvvizsgálói vélemény:

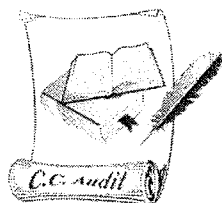
Véleményünk szerint Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelettervezete a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2014. május 08.

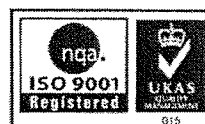
C.C. Audit
Könyvvizsgáló KFT.
1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Tel.: 220-8723, 220-8724, 220-8725
Fax: 220-8722

dr. Tasnádi Márta Éva
dr. Tasnádi Márta Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (005030)

Hirsch László
Hirsch László
C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
(000062)
1148 Budapest, Fogarasi út 58.



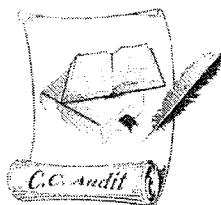
C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS
Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő - testülete részére

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
2013. évi összevont éves költségvetési beszámolójának
könyvvizsgálatáról

Budapest, 2014. május 08.



C.C. Audit
Könyvvizsgáló
Korlátolt Felelősségű Társaság



FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete részére

Az éves beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a **Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat** mellékelte 2013. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatát, amely összevont éves költségvetési beszámoló a 2013. december 31-i fordulónapra elkészített könyvviteli mérlegből – melyben az eszközök és források egyező főösszege 128 020 998 E Ft, a tartalékok összege 4 601 206 E Ft –, éves pénzforgalmi jelentésből, amely szerint a 2013. évi teljesített költségvetési bevétel összege 16 981 273 E Ft, a teljesített költségvetési kiadás összege 15 563 050 E Ft, és az ezen időponttal végződő évre vonatkozó pénzmaradvány-kimutatásból, amely szerint a tárgyévi helyesbített pénzmaradvány összege 3 465 244 E Ft, és vállalkozási maradvány-kimutatásból, amely szerint a vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa 0 E Ft, áll.

A vezetés felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős az összevont éves költségvetési beszámolónak a számviteli törvényben, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítéséért és valós bemutatásáért, valamint az olyan belső kontrollokért, amelyeket a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításoktól mentes éves beszámoló elkészítése.

A könyvvizsgáló felelőssége

A mi felelősségünk az összevont éves költségvetési beszámoló véleményezése könyvvizsgálatunk alapján. Könyvvizsgálatunkat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban hajtottuk végre.

Ezek a standardok megkövetelik, hogy megfeleljünk az etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és hajtsuk végre, hogy kellő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az összevont éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az összevont éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a könyvvizsgáló az összevont éves költségvetési beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollt azért mérlegeli, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzen meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontroll hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó prezentálásának értékelését is.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt könyvvizsgálói véleményünk megadásához.

Vélemény

A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2013. évi összevont éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az összevont éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

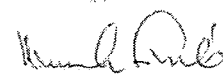
Véleményünk szerint az összevont éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet ad Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2013. évi költségvetése teljesítéséről, a 2013. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban.

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartásban, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az összevont éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak.

Budapest, 2014. május 08.


dr. Tasnádi Márta Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (005030)

C.C. Audit
Könyvvizsgáló KFT.
1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Tel.: 220-8723, 220-8724, 220-8725
Fax: 220-8722


Hirsch László
C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
(000062)
1148 Budapest, Fogarasi út 58.

Ezen jelentés mellékletét képezik:

1. Teljességi nyilatkozat
2. Egyezőségi nyilatkozat
3. Könyvviteli Mérleg
4. Pénzforgalmi jelentés
5. Pénzmaradvány-kimutatás
6. Vállalkozási maradvány-kimutatás
7. Pénzforgalom egyeztetése
8. Vagyonkimutatás
9. Kiegészítés

MELLÉKLETEK

1. SZÁMÚ MELLÉKLET

Teljeségi nyilatkozat

Teljességi nyilatkozat

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2013. évi költségvetése végrehajtásáról szóló beszámolójának, és kapcsolódó dokumentumainak felülvizsgálatával összefüggésben, annak érdekében, hogy a könyvvizsgáló a pénzügyi kimutatásokról a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek való megfeleléséről véleményt alkosson igazoljuk, hogy a legjobb tudásunk és meggyőződésünk szerint képviseltük és megerősítjük az auditálás során az alábbiakban foglaltakat:

- I. Felelősek vagyunk az éves beszámolónak a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek megfelelően nyilvántartott adatokból történő valós összeállításáért és könyveléséért, az éves beszámolónak a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel, az Államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelettel, továbbá a vonatkozó beszámoló készítési elvekkel és tényekkel való megfeleléséért, azért, hogy az éves beszámoló megbízható és az Önkormányzat nettó eszközeiről, valamint pénzügyi helyzetéről hű és valós képet mutat, a 2013. december 31-i állapotnak megfelelően.
- II. Minden pénzügyi nyilvántartást és az ehhez kapcsolódó adatokat az Önök rendelkezésére bocsátottuk és minden tranzakcióról informáltuk Önöket, melyeknek a jelentésre hatása lehet.
- III. A pénzügyi kimutatások nem tartalmaznak lényeges hibás állításokat és minden információ bemutatásra került.
- IV. Nem történt szándékos mulasztás Önkormányzat vezetése, illetve azon alkalmazottak részéről, akik meghatározó szerepet töltenek be a számviteli és a belső ellenőrzési rendszerben, valamint a pénzügyi kimutatások elkészítésében. Nem történt szándékos mulasztás azon más dolgozók részéről sem, akik lényegesen befolyásolhatnák a pénzügyi információkat.
- V. Nincs olyan tervünk vagy szándékunk, melyet ne hoztunk volna az Önök tudomására és amely lényegesen befolyásolná eszközeink és forrásaink besorolását, vagy könyv szerinti értékét.
- VI. Nincs tudomásunk a törvények, rendelkezések megszegéséről, melyek hatása lényeges, illetve amelyeknek a pénzügyi kimutatásokban szerepelniük kellene. Nincs tudomásunk egyéb bármilyen lényeges tartozásról, vagy követelésről, mely a 2013. évi mérlegben foglaltakon kívül jelentősen befolyásolná Önkormányzat pénzügyi helyzetét.

- VII. Nincsenek, illetőleg nem tudunk olyan nem érvényesített igényeinkről, melyek jogi képviselőnk véleménye szerint érvényesíthetők lennének.
- VIII. A számviteli nyilvántartás, mely a pénzügyi információk alapja, pontosan és megbízhatóan a kellő részletességgel tükrözi Önkormányzat ügyleteit.
- IX. Szerződéseink mindazon szempontjainak eleget tettünk, melyek nem teljesítés esetén lényegesen befolyásolnák a pénzügyi kimutatásokat. Nem szegtük meg a jogszabályi és hatósági előírásokat, amelyek lényeges hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
- X. Megerősítjük a költségvetési szervekkel összefüggően szolgáltatott információk teljességét.
- XI. Helyesen számoltuk el az alábbiakat, és ahol szükséges, megfelelően mutatjuk be a pénzügyi kimutatásokban a pénzmaradványok, vagyongyarapodás értékeit.
- XII. Az Önkormányzat megfelelő jogcímmel rendelkezik valamennyi eszköze felett és semmilyen egyéb zálogjog vagy terhelés nincs Önkormányzat eszközein, kivéve azokat, amelyek a pénzügyi kimutatásokban szerepelnek.
- XIII. Elszámoltuk, vagy ahol szükséges, bemutattuk az összes tényleges és esetlegesen felmerülő kötelezettségünket, valamint beszámoltunk harmadik felek javára vállalt összes garanciáról.
- XIV. Minden olyan eseményről megadtuk a szükséges információkat, amelyek a fordulónapot követően történtek és a pénzügyi kimutatások helyesbítését vagy a hozzá tartozó kiegészítő mellékletekben történő bemutatást tenné szükségessé.
- XV. Semmilyen formális vagy informális kompenzációs megállapodásunk nincs, bankszámláinkkal és befektetési számláinkkal kapcsolatosan minden hitelkeret megállapodást a könyvvizsgáló rendelkezésére bocsátottunk.
- XVI. Elismerjük felelősségünket a pénzügyi kimutatások valós bemutatásáért (a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban).
- XVII. A Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 60. §-ának, valamint az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 33. §-ának megfelelően az év végi értékelésére vonatkozó kötelezettségeinknek eleget tettünk.

Ezt a teljességi nyilatkozatot Önkormányzat 2013. december 31-i pénzügyi kimutatásainak vizsgálatával kapcsolatban adjuk Önöknek.

A vizsgálat célja véleményt nyilvánítani arról, hogy a pénzügyi kimutatások valóságnak megfelelő és korrekt képet adnak-e Önkormányzat 2013. december 31-i vagyoni, pénzügyi jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről a vonatkozó beszámoló-készítési elvekkel összhangban.

Budapest, 2014. május 08.

.....
Polgármester

2. SZÁMÚ MELLÉKLET

Egyezőségi nyilatkozat

Egyezőségi nyilatkozat

Kijelentem, hogy Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2013. évi összevont éves költségvetési beszámolójának mérlegadatai analitikákkal alátámasztottak és ezek a főkönyv adataival tételesen megegyeznek.

Budapest, 2014. május 08.

.....
Pénzügyi Ügyosztályvezető

3. SZÁMÚ MELLÉKLET

**Könyvviteli Mérleg
(adatok e Ft-ban)**

Kiterjesztett azonosító (Teljes egyezés (több lehetőség)) Összesen

01 - Könyvviteli Mérleg			
#	Megnevezés	Előző évi állományi érték	Tárgyevi állományi érték
1	2	3	4
	ESZKÖZÖK		
01	1 Alapítvány-összevétel értéke (111-ből, 112-ből)	0	0
02	2 Késlettel teljesítés átvett értéke (111-ből, 112-ből)	0	0
03	3 Vagyoni értékek (111-ből, 112-ből)	51 164	43 038
04	4 Szellemi termékek (111-ből, 112-ből)	16 270	22 218
05	5 Immateriális javak adó elölégek (1181, 1182)	0	0
06	6 Immateriális javak érték helyesbítése (119)	0	0
07	I. Immateriális javak összesen (01+...+06)	67 390	63 236
08	1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékek (121, 122-ből)	89 477 551	87 157 207
09	2 Gépek, berendezések és felszerelések (1311, 1312-ből)	474 521	383 968
10	3 Járművek (1321, 1322-ből)	36 898	62 492
11	4 Tervezési eszközök (141, 142-ből)	0	0
12	5 Beruházások, befektetések (122-ből, 127, 1312-ből, 1317, 1322-ből, 1327, 142-ből, 147)	1 264 191	807 363
13	6 Beruházásra adott elölégek (128, 1318, 1328, 148, 1508, 1599)	0	2 213
14	7 Állam készletek, tartalékok (1591, 1592)	0	0
15	8 Tárgyi eszközök érték helyesbítése (129, 1319, 1329, 149)	30 052 297	29 819 523
16	II. Tárgyi eszközök összesen (08+...+15)	121 305 458	118 233 185
17	1 Tartós részvétel (1711, 1751)	329 918	316 806
18	Ebből - tartós tulajdoni részesedés (1711-ből, 1751-ből)	0	0
19	2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (172, 174, 1752)	2 002	4 603
20	3 Tartósan adott kölcsön (191, 194-ből, 1981-ből)	57 415	46 898
21	4 Hosszú lejáratú betétek (178, 1985)	0	0
22	Ebből - 4a Hosszú lejáratú betétek bekerülési (könyv szerinti) értéke (178)	0	0
23	4b Hosszú lejáratú betétek elszámolt értékesítése (1988)	0	0
24	5 Egyéb hosszú lejáratú követelések (195-ből, 1982-ből)	846 366	672 670
25	6 Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése (179)	0	0
26	III. Befektetett pénzügyi eszközök összesen (17+19+20+21+24+25)	1 235 695	1 040 377
27	1 Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök (161, 162)	233 691	272 070
28	2 Koncesszióba adott eszközök (163, 164)	0	0
29	3 Vagyongazdálkodásra adott eszközök (167, 168)	0	1 052 998
30	4 Vagyongazdálkodásba vett eszközök (165, 166)	0	0
31	5 Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott, illetve vagyongazdálkodásba vett eszközök érték helyesbítése (169)	0	0
32	IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott, illetve vagyongazdálkodásba vett eszközök (27+...+31)	233 691	1 325 977
33	A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (07+16+26+32)	122 842 234	120 662 775
34	1 Anyagok (21, 241)	23 156	24 966
35	2 Befolyásolt termelés és felkész termékek (253, 263)	0	0
36	3 Növények, fa- és egyéb állatok (282, 262)	0	0
37	4 Készletek (251, 261)	0	0
38	5 Árú, betéti pénzügyi eszközök, közvetlen szolgáltatások (22, 231, 232, 234, 242, 243, 244, 246)	0	0
39	6 Készletek fejtett arányú eszközök, készletek (233, 245)	0	0
40	I. Készletek összesen (34+...+39)	23 156	24 966
41	1 Követelések, áruzárlatból és szolgáltatásból (veszték) (282, 283, 284, 2882, 2883, 2884)	41 364	122 800
42	2 Adósság (281, 2881)	2 164 797	2 080 660
43	3 Rövid lejáratú adósságok (27, 278, 19-ből)	42 628	35 706
44	Ebből - tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részek (191+194-ből, 1981-ből)	22 627	15 700
45	4 Egyéb követelések (285-287, 2885, 2886, 2889, 19-ből)	14 910	467 079
46	Ebből - támogatási program elölégek (2871)	0	0
47	- előfinanszírozás miatti követelések (2876)	14 910	137 087
48	- támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések (2872)	0	0
49	- nemzetközi támogatási programok miatti követelések (2874)	0	0
50	- garancia- és kezességvállalásból származó követelések (2873)	0	0
51	- egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részek (195-ből, 1982-ből)	111 727	496 070
52	II. Követelések összesen (41+42+43+45)	2 383 719	2 706 929
53	1 Forgatási célú részvétel (295-ből, 298-ből)	0	0
54	1a Forgatási célú részvétel bekerülési (könyv szerinti) értéke (295-ből)	0	0
55	1b Forgatási célú részvétel elszámolt értékesítése (298-ből)	0	0
56	2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (291-ből, 292-ből, 293-ből, 294-ből, 298-ből)	0	0
57	2a Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési (könyv szerinti) értéke (291-ből, 292-ből, 293-ből, 294-ből)	0	0
58	2b Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír elszámolt értékesítése (298-ből)	0	0
59	III. Értékpapírok összesen (53+56)	0	0
60	1 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (31)	2 847	2 891
61	2 Költségvetési pénzforgalmi számlák (32)	4 069 788	4 379 030
62	Ebből - 2a Költségvetési pénzforgalmi számlák bekerülési (könyv szerinti) értéke (32-ből)	4 069 788	4 379 030
63	2b Költségvetési pénzforgalmi számlák elszámolt értékesítése (329)	0	0

Kitejesztett azonosító (Teljes egyezés (több lehetőség)) Összesen

01 - Könyvviteli Mérleg			
#	Megnevezés	Előző évi állományi érték	Tárgyevi állományi érték
1	2	3	4
64	3 Elszámolási számlák (33-34)	0	0
65	4 Idegen pénzeszközök számlái (35-40)	5 280	2 640
66	Ebből: 4/a Idegen pénzeszközök bekenetési (könyv szerinti) értéke (35-ből, 36-ból)	0	0
67	4/b Idegen pénzeszközök elszámolt értékesítése (3599, 360)	0	0
68	IV. Pénzeszközök összesen (60+61+64+65)	4 017 921	4 383 940
69	1 Költségvetési aktív függő elszámolások (391)	134 770	0
70	2 Költségvetési aktív átlító elszámolások (392, 395, 396, 398)	270 406	242 298
71	3 Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások (394)	2 432	1 080
72	4 Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások (399)	0	0
73	V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások összesen (69+...+72)	357 698	243 288
74	B) FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN (40+52+59+68+73)	6 782 488	7 358 223
75	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (33+74)	129 624 722	128 020 998
	FORRÁSOK		
76	1 Kezelésbe vett eszközök tartás tökéje (411)	0	0
77	2 Saját működésben lévő eszközök tartás tökéje (412)	75 169 891	75 126 990
78	I. Tartós tőke (76+77)	75 169 891	75 126 990
79	1 Kezelésbe vett eszközök tökéváltozása (412)	72 164	81 388
80	2 Saját tulajdonban lévő eszközök tökéváltozása (413)	8 115 611	12 128 992
81	II. Tőkeváltozások (79+80)	8 187 715	12 210 380
82	1 Kezelésbe vett eszközök értékesítési tartaléka (413)	0	0
83	2 Saját tulajdonban lévő eszközök értékesítési tartaléka (412)	30 052 297	29 819 322
84	III. Értékelési tartalék (82+83)	30 052 297	29 819 322
85	D) SAJÁT TŐKE ÖSSZESEN (78+81+84)	113 409 903	117 216 302
86	1 Költségvetési tartalék elszámolása (4211, 4214) (87+88)	3 507 924	3 465 804
87	Ebből: - tárgyevi költségvetési tartalék elszámolása (4211)	3 507 924	3 465 244
88	- előző év(ek) költségvetési tartalék elszámolása (4214)	0	560
89	2 Költségvetési pénzügyi maradvány (4212)	646 062	1 154 306
90	3 Költségvetési kiadási megtakarítás (425)	0	0
91	4 Költségvetési bevételei lemaradás (426)	0	0
92	5 Előirányzat-maradvány (424)	0	0
93	I. Költségvetési tartalékok összesen (86+89+...+92)	4 154 916	4 600 600
94	1 Vállalkozási tartalék elszámolása (4221, 4224) (95+96)	0	606
95	Ebből: - tárgyevi vállalkozási tartalék elszámolása (4221)	0	606
96	- előző év(ek) vállalkozási tartalék elszámolása (4224)	0	0
97	2 Vállalkozási maradvány (4222, 4223)	0	0
98	3 Vállalkozási kiadási megtakarítás (427)	0	0
99	4 Vállalkozási bevételei lemaradás (428)	0	0
100	II. Vállalkozási tartalékok összesen (94+97+98+99)	0	606
101	E) TARTALÉKOK ÖSSZESEN (93+100)	4 154 916	4 601 206
102	1 Hosszú lejáratú kapott kölcsönök (43512, 43612)	0	0
103	2 Tartozások teljesítési célú korvénykibocsátásból (43411-ből)	0	0
104	3 Tartozások működési célú korvénykibocsátásból (43412-ből)	0	0
105	4 Beruházási és fejlesztési hitelek (431112, 432112, 433112)	5 808 533	5 200 998
106	5 Működési célú hosszú lejáratú hitelek (431122, 432122)	0	0
107	6 Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek (437-ből)	0	0
108	7 Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek (438-ből)	4 241 053	2 142 933
109	Ebből: - hosszú lejáratú szállítói tartozások (4386)	0	0
110	I. Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen (102+...+108)	10 049 586	5 409 929
111	1 Rövid lejáratú kapott kölcsönök (43511, 43611, 4331, 4341)	0	0
112	Ebből: - hosszú lejáratú kapott kölcsönök következő évet terhelő teljesítő részletei (43511, 43611)	0	0
113	2 Rövid lejáratú hitelek (43111-ből, 43211-ből, 43311-ből, 4321, 4331, 4361)	809 226	55 501
114	Ebből: - likvid hitelek (435-ből, 436-ből)	0	0
115	- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő teljesítő részletei (431111, 432111, 433111)	809 226	55 501
116	- működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő teljesítő részletei (431121, 432121)	0	0
117	3 Rövid lejáratú tartozások korvénykibocsátásból (4341-ből, 437-ből) (118+119+120)	0	0
118	Ebből: - rövid lejáratú működési célú korvénykibocsátásból (437-ből)	0	0
119	- felhalmozási célú korvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő teljesítő részletei (43411-ből)	0	0
120	- működési célú korvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő teljesítő részletei (43412-ből)	0	0
121	4 Kötelezettségek átszállításból és szolgáltatásból származó (441-443, 4386-ből) (122+123)	226 406	272 238
122	Ebből: - tárgyevi költségvetési terhelő szállítói kötelezettségek	194 412	234 106
123	- tárgyevi korábbi évet terhelő szállítói kötelezettségek	28 994	38 043
124	5 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (437-ből, 438-ből, 444, 445, 446, 447, 449)	759 982	441 200
125	Ebből: - váltótartozások (444)	302 932	0
126	- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek (445)	0	18 617
127	- költségvetéssel szembeni kötelezettségek (446)	0	5 782
128	- helyi adó befizetése miatti kötelezettségek (4472)	24 529	28 692

Kiterjesztett azonosító (Teljes egyezés (több lehetőség)) Összesen

01 - Könyvviteli Mérleg			
#	Megnevezés	Előző évi állományi érték	Tárgyévi állományi érték
1	2	3	4
129	- támogatási program előlege miatti kötelezettségek (4491)	1 436	0
130	- előfinanszírozás miatti kötelezettségek (4495)	0	0
131	- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek (4492)	0	0
132	- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek (4494)	0	0
133	- garancia és kezességvállalásból származó kötelezettségek (4493)	0	0
134	- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évi lejáratú részletei (438-ból)	0	0
135	- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (4499-ből)	13 822	34 714
136	- a tárgyévet követő évi terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (4499-ből)	0	0
137	- egyéb futó kötelezettségek (4499-ből)	417 228	294 618
138	II. Rövid lejáratú kötelezettségek összesen (111+113+117+121+124)	1 789 614	767 539
139	1. Költségvetési passzív függő elszámolások (481)	164 900	0
140	2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások (482, 485, 486)	49 878	23 610
141	3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások (483-484)	582	400
142	4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások (488)	5 286	2 010
143	Ebből - Költségvetésen kívüli letett elszámolások (488-ból)	363	0
144	- Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása (488-ból)	0	0
145	III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások összesen (139+...+142)	220 703	26 022
146	F) KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN (110+138+145)	12 059 903	6 203 490
147	FORRÁSOK ÖSSZESEN (85+101+146)	129 624 722	128 020 998

4. SZÁMÚ MELLÉKLET

**Pénzforgalmi jelentés
(adatok e Ft-ban)**

Kiterjesztett azonosító (Teljes egyezés (több lehetőség)) Összesen

NETTO80 - Nettósított költségvetési jelentés				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
01	Rendelkezés személyi juttatás (=02/01)	2 658 780	2 924 936	2 745 720
02	Non rendelkezés személyi juttatás (=02/02)	423 361	949 443	840 543
03	Külső személyi juttatások (=02/03)	145 644	262 848	240 480
04	Személyi juttatások (01+02+03)	3 667 791	4 137 216	3 802 407
05	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=02/54)	971 954	1 059 238	945 951
06	ebből Egészségügyi hozzájárulás (=02/52)	37 657	55 350	42 752
07	Dologi kiadások (=03/69)	7 107 797	8 155 605	6 549 830
08	ebből Nemzetközi tagsági díjak (=03/57)	0	0	0
09	ebből Kamattámogatás (=03/66)	231 964	331 317	259 213
10	ebből Különféle költségvetési befizetések (=03/55)	0	31 447	27 360
11	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (=04/01)	0	0	0
12	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=04/11)	0	0	0
13	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=04/21)	0	0	0
14	Működési célú támogatásértéki kiadások (=04/31)	140 144	1 344 851	1 287 273
15	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (=04/32)	0	0	0
16	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=04/41)	0	10 000	10 000
17	Működési célú pénzeszköztámogatás államháztartáson kívülre (=04/52)	654 468	850 782	829 413
18	Tartalékok (működési célú) (=04/57)	434 873	204 367	0
19	Egyéb működési célú kiadások összesen (11+...+18)	1 229 485	2 416 000	2 126 687
20	Ellátottak pénzbeli juttatásai (=12/50)	945 033	885 846	790 461
21	Működési kiadások összesen (04+05+07+19+20)	13 922 060	16 653 905	14 215 336
22	Felújítások (ÁFA-val) (=05/06)	2 048 298	2 563 674	459 167
23	Beruházások (ÁFA-val) (=05/17)	405 980	1 515 379	615 247
24	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre (=04/59)	0	0	0
25	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre (=04/69)	0	0	0
26	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=04/79)	0	0	0
27	Felhalmozási célú támogatásértéki kiadások (=04/89)	289 300	44 979	44 979
28	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (=04/90)	0	0	0
29	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre (=04/99)	40 000	37 771	10 984
30	Lokáltámogatás (=04/100)	0	0	0
31	Felhalmozási célú pénzeszköztámogatás államháztartáson kívülre (=04/111)	153 060	355 870	211 317
32	Felhalmozási célú célutalék (=04/112)	380 560	877 977	0
33	Befektetési célú részesedések vásárlása (=04/113)	0	0	0
34	Meglévő részesedések értékesítéséhez kapcsolódó tökéletesítés kiadása (=04/114)	0	20	20
35	Egyéb felhalmozási célú kiadások összesen (24+...+34)	864 860	1 016 626	273 300
36	Felhalmozási kiadások összesen (22+23+35)	3 319 138	5 095 679	1 347 714
37	Költségvetési kiadások (21+36)	17 241 198	21 749 584	15 563 050
38	Intézményi működési bevételek (=07/23)	3 454 914	3 665 515	3 551 226
39	ebből Kamatbevételek (=07/19+07/20)	156 000	157 750	140 326
40	Önkormányzatok működési költségvetési támogatása (=09/23)	2 739 910	2 771 761	2 471 187
41	Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérítések (=09/24)	0	112 987	128 941
42	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről (=09/25)	0	0	0
43	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele, megtérülése államháztartáson belülről (=09/35+09/134)	20 000	0	0
44	Működési célú támogatásértéki bevételek (=09/46)	1 317 748	2 531 244	2 518 960
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09/47) (40+...+44)	4 077 658	5 415 912	5 399 088
46	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülre (=09/48)	0	0	0
47	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülre (=09/57)	0	10 000	10 000
48	Működési célú pénzeszköztámogatás államháztartáson kívülre (=09/68)	13 738	14 267	22 300
49	Működési célú átvett pénzeszközök (=09/69) (46+47+48)	13 738	24 267	32 709
50	Közhatalmi bevételek (=16/26)	6 321 242	6 455 042	6 779 731
51	Működési bevételek mindösszesen (38+45+49+50)	13 867 552	15 560 736	15 762 751
52	Tartalékok értékesítése összesen (ÁFA-val) (=08/13)	782 860	1 000 642	681 224
53	Tartalékok értékesítése (=08/21)	0	0	0
54	Meglévő részesedések értékesítéséhez kapcsolódó tökéletesítés bevételei (=08/22)	0	0	0
55	Egyéb pénzügyi befektetések bevételei (=08/28-08/21+08/22)	0	0	15 797
56	ebből Kamatbevételek (=08/25+08/26)	0	0	15 793
57	Felhalmozási bevételek (52+53+54+55+56+08/16+08/17)	0	0	0

Kiterjesztett azonosító (feljels egyezés (több lehetőség)) Összesen

NETTO80 - Nettósított költségvetési jelentés				
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Modosított előirányzat	Teljesítés
1	2	3	4	5
58	Felhalmozási bevételek (52+53+54+55+57)	782 866	1 060 042	697 128
59	Önkormányzatok felhalmozási költségvetési támogatása (=09/79)	0	98 162	98 162
60	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről (=09/80)	0	0	0
61	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele, megtérülése államháztartáson belülről (=09/90+09/144)	0	0	0
62	Felhalmozási célú támogatásértékü bevételek (=09/101)	1 655 185	1 704 979	1 222 021
63	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (=09/102) (59+...+62)	1 655 185	1 799 183	417 125
64	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről (=09/104)	0	0	0
65	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (=09/112)	22 150	27 720	38 681
66	Felhalmozási célú pénzeszközátvitel államháztartáson kívülről (=09/123)	0	69 185	69 185
67	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (=09/124) (64+...+66)	22 150	96 905	104 266
68	Felhalmozási bevételek mindösszesen (58+63+67)	2 460 201	2 956 130	1 218 519
69	Költségvetési bevételek mindösszesen (51+68)	16 327 753	18 516 866	16 981 273
70	Működési költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (21 - 51)	54 508	1 093 169	-1 547 418
71	Felhalmozási költségvetési kiadások és bevételek egyenlege (36 - 68)	858 937	2 139 549	129 195
72	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (=06/29)	0	0	0
73	Központi, irányítószervei támogatás folyósítása (=06/18)	0	0	0
74	Külföldi finanszírozási kiadások (=06/30-36/18-06/29)	621 575	971 933	971 933
75	Finanszírozási kiadások összesen (72+73+74)	621 575	971 933	971 933
76	Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások (=06/34)	0	0	-114 410
77	Maradvány működési célú igénybevétele (=10/15-10/17)	839 560	2 245 280	3 089 782
78	Maradvány felhalmozási célú igénybevétele (=10/16+10/18)	695 460	1 959 365	1 023 445
79	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (=10/19)	0	0	0
80	Központi, irányítószervei támogatás (=10/24)	0	0	0
81	Külföldi finanszírozási bevételek (=10/34-10/20-10/24)	0	0	0
82	Finanszírozási bevételek összesen (77+...+81)	1 535 020	4 204 651	4 113 228
83	Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek (=10/38)	0	0	-191 405
84	Tárgyévi kiadások (37+75+76)	17 862 773	22 721 517	16 420 573
85	Tárgyévi bevételek (69+82+83)	17 862 773	22 721 517	20 903 096
86	Pénzkészlet január 1-jén	0	0	4 012 635
87	Pénzkészlet a tárgyévszak végén	0	0	4 381 930
88	Foglalkoztatottak létszáma (fő) - időszakra	1 508	1 503	1 505
89	Munkajogi létszám (fő) a tárgyévszak végén	0	384	1 281

5. SZÁMÚ MELLÉKLET

**Pénzmaradvány-kimutatás
(adatok e Ft-ban)**

Kiterjesztett azonosító (Teljes egyezés (több lehetőség)) Összesen

29 - PÉNZMARADVÁNY-KIMUTATÁS			
#	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
1	2	3	4
01	1. A hosszú lejáratú költségvetési betétszámlák záróegyenlege	0	0
02	2. A rövid lejáratú költségvetési pénzforgalmi és betétszámlák záróegyenlege	4 659 788	4 379 039
03	3. Pénzmaradványok záróegyenlege	2 847	2 801
04	A. Záró pénzkészlet (1+2+3)	4 012 635	4 381 930
05	4. Forgatási célú értékpapírok záró állománya	0	0
06	5. Rövid lejáratú likvid hitelek és működési célú kölcsönkibocsátás záró állománya (-)	0	0
07	B. Forgatási célú finanszírozási műveletek egyenlege (4+5)	0	0
08	- Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege	134 779	0
09	- Költségvetési aktív árfutó elszámolások záróegyenlege	226 496	242 268
10	- Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege	2 435	1 080
11	6. Költségvetési aktív elszámolások záróegyenlege	357 698	242 288
12	- Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)	164 960	0
13	- Költségvetési passzív árfutó elszámolások záróegyenlege (-)	49 875	25 610
14	- Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege (-)	582	402
15	7. Költségvetési passzív elszámolások záróegyenlege (-)	215 417	24 012
16	C. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (6+7) (+)	142 281	219 276
17	8. Előző évben (években) képzett költségvetési tartalékok maradványa (-)	646 093	1 135 356
18	9. Előző évben (években) képzett vállalkozási tartalékok maradványa (-)	0	0
19	D. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (8+9) (-)	646 093	1 135 356
20	E. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi vállalkozási maradványa (-)	0	666
21	F. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (A+B+C+D+E)	3 507 923	3 465 244
22	10. Intézmény költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	-17 469	0
23	11. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt	0	0
24	12. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	-99 763	0
25	13. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt	104 487	-17 474
26	G. Finanszírozásból származó korrekciók (±10±11±12±13) (+)	-12 736	-37 474
27	H. Pénzmaradványt terhelő elvonások (-)	19 684	0
28	I. Költségvetési pénzmaradvány (F±G±H)	3 514 871	3 427 770
29	14. Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg	0	0
30	15. A pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (+)	0	0
31	J. Módosított pénzmaradvány (I+14+15)	3 514 871	3 427 770
32	A J. sorból		
33	16. Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa	0	0
34	17. Kotelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 511 044	2 072 224
35	Ebből: - Működési célú kotelezettséggel terhelt pénzmaradvány	1 088 281	1 028 174
36	- Felhalmozási célú kotelezettséggel terhelt pénzmaradvány	422 763	1 044 050
37	18. Szabad pénzmaradvány	2 063 827	1 355 546
38	Ebből: - Működési célú szabad pénzmaradvány	1 967 767	911 326
39	- Felhalmozási célú szabad pénzmaradvány	96 060	444 220

6. SZÁMÚ MELLÉKLET

**Vállalkozási maradvány-kimutatás
(adatok e Ft-ban)**

Kiterjesztett azonosító (Teljes egyezés (több lehetőség)) Összesen

30 - VÁLLALKOZÁSI MARADVÁNY-KIMUTATÁS				
#	Megnevezés	Előző év	Tárgyév	
1	2	3	4	
01	A. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzata	0	0	
02	- Vállalkozási tevékenység - szakfeladaton elszámolt - értékesítési bevétele (912-ből, 913-ból, 914-ből)	0	5 965	
03	- Vállalkozási tevékenységhez működési célú pénzeszköz átvétel, visszatérítés államháztartáson kívülről (19-ből, 27-ből, 434-ből, 451-ből, 47-ből)	0	0	
04	- Vállalkozási tevékenység működési célú kamatbevétele, realizált árfolyamnyeresége (916-ból, 917-ből)	0	0	
05	- Vállalkozási tevékenység működési célú áfa bevétele (919-ből)	0	0	
06	- Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalmi bevétele (62+ +33)	0	5 965	
07	- Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalom nélküli bevétele (982-ből, 983-ból)	0	281	
08	I. Vállalkozási tevékenység működési célú költségvetési bevételei (1+2)	0	5 965	
09	- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele (931-ből)	0	0	
10	- Vállalkozási tevékenység osztalék és hozambevétele (933-ból)	0	0	
11	- Értékesített tartós részesedések bevétele (933-ból)	0	0	
12	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kamatbevétele (916-ból)	0	0	
13	- Vállalkozási tevékenységhez felhalmozási célú pénzeszköz átvétel, visszatérítés államháztartáson kívülről (19-ből, 27-ből, 436-ból, 454-ből, 47-ből)	0	0	
14	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú áfa bevétele (919-ből)	0	0	
15	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási és tőke jellegű pénzforgalmi bevétele (69+ +14)	0	0	
16	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú pénzforgalom nélküli bevétele (982-ből, 983-ból)	0	0	
17	II. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú költségvetési bevételei (3+4)	0	0	
18	- Rövid lejáratú hitelek bevételei (451-ből, 452-ből)	0	0	
19	- Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönkiadások bevételei (431-ből, 432-ből, 433-ból, 434-ből)	0	0	
20	- Befektetési célú értékpapírok bevételei (953-ból)	0	0	
21	III. Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási bevételek (5+6+7)	0	0	
22	B. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei összesen (I+II+III)	0	5 965	
23	C. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételi maradványa (B-A)	0	5 965	
24	D. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzata	0	0	
25	- Vállalkozási tevékenység személyi juttatásai (51-ből, 52-ből)	0	0	
26	- Vállalkozási tevékenység munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (53-ból)	0	0	
27	- Vállalkozási tevékenység dologi kiadásai (afa és kamatkidadások nélkül) (54-57-ből)	0	5 978	
28	- Vállalkozási tevékenység működési célú áfa kiadásai (561-ből)	0	0	
29	- Vállalkozási tevékenység működési célú kamatkidadásai (57321)	0	0	
30	- Vállalkozási tevékenység működési célú pénzeszköz átadása (19-ből, 27-ből, 48-ból, 435-ből, 453-ból)	0	0	
31	- Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalmi kiadásai (25+ +30)	0	5 978	
32	- Vállalkozási tevékenység működési célú pénzforgalom nélküli kiadásai (594)	0	281	
33	IV. Vállalkozási tevékenység működési célú költségvetési kiadásai (8+9)	0	5 359	
34	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási és közeledési kiadásai (11-ből, 12-ből, 13-ből, 14-ből, 17-ből, 19-ből)	0	0	
35	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú kamatkidadásai (57322)	0	0	
36	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú pénzeszközátadásai (19-ből, 27-ből, 38-ból)	0	0	
37	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú áfa kiadásai (18-ból, 561-ből)	0	0	
38	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási és tőke jellegű pénzforgalmi kiadásai (34+ +37)	0	0	
39	- Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú pénzforgalom nélküli kiadásai (594)	0	0	
40	V. Vállalkozási tevékenység felhalmozási célú költségvetési kiadásai (10+11)	0	0	
41	- Rövid lejáratú hitelek kiadásai (451-ből, 452-ből)	0	0	
42	- Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönkiadások kiadásai (431-ből, 432-ből, 433-ból, 434-ből)	0	0	
43	- Befektetési célú értékpapírok kiadásai (172-174-ből)	0	0	
44	VI. Vállalkozási maradványban figyelembe vehető finanszírozási kiadások (12+13+14)	0	0	
45	E. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai összesen (IV+V+VI)	0	5 359	
46	F. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadási maradványa (D-E)	0	-5 359	
47	G. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi maradványa (C+F), illetve (B-E)	0	606	
48	- Vállalkozási tevékenységet terhelő értéksokkencsi leírás (-) (593-ból)	0	0	
49	H. Vállalkozási tevékenység tárgyévi bevételeinek ráfordításokkal csökkentett pénzforgalmi maradványa (G-15)	0	606	
50	- Alaptevékenység ellátására felhasznált tárgyévi vállalkozási maradvány (+)	0	0	
51	- Alaptevékenység ellátására felhasznált előző évi vállalkozási maradványa (-)	0	0	
52	- A tárgy évet követő évben alaptevékenység ellátására felhasználni tervezett vállalkozási maradvány (+)	0	0	
53	- Pénzforgalmi vállalkozási maradvány jogszabály alapján módosító tétel (+)	0	0	
54	I. Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi vállalkozási maradványa (H-16-17-18+19)	0	0	
55	J. Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetés (-) (571-ből)	0	606	
56	K. Vállalkozási tartalékba helyezendő összeg (G-16-17-J)	0	0	

7. SZÁMÚ MELLÉKLET

**Pénzforgalom egyeztetése
(adatok e Ft-ban)**

Kiterjesztett azonosító (Teljes egyezés (több lehetőség)) Összesen

24 - Pénzforgalom egyeztetése		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
	Pénzkészlet tárgydőszak elején	
01	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	4 084 788
02	- Devizabéti számlák egyenlege	0
03	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	2 840
04	- Valutapénztárak egyenlege	0
05	Pénzkészlet összesen (01+02+03+04)	4 012 635
06	Bevételek (+)	21 817 505
07	Kiadások (-)	21 448 210
	Pénzkészlet tárgydőszak végén	
08	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	4 379 679
09	- Devizabéti számlák egyenlege	0
10	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	2 678
11	- Valutapénztárak egyenlege	0
12	Pénzkészlet összesen (08+09+10+11) (12=05+06-07)	4 381 930

8. SZÁMÚ MELLÉKLET

Vagyonkimutatás

Józsefvárosi Önkormányzat 2013. december 31-i vagyonának kimutatása

érték: ezer Ft-ban

		Bruttó érték	Érték eszkökenés	Nettó érték
	ESZKÖZÖK	138 067 340	10 046 342	128 020 998
A.)	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	130 709 117	10 046 342	120 662 775
I.	Immateriális javak	510 217	446 981	63 236
1.1.	Korlátozottan üzleti vagyon - immateriális javak	510 217	446 981	63 236
1.2.	Üzleti vagyon - immateriális javak			0
II.	Tárgyi eszközök	127 721 545	9 488 360	118 233 185
I.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	95 219 960	8 062 753	87 157 207
1.1.	Forgalomképtelen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	57 473 334	2 982 473	54 490 861
1.1.1.	Helyi közutak és műtárgyak	43 092 912	2 293 761	40 799 151
1.1.2.	Terek, parkok	14 380 422	688 712	13 691 710
1.1.3.	Köztérmetők			0
1.1.4.	Vizek és közcélú (vízi közműnek nem minősülő) vízi létesítmények			0
1.1.5.	Egyéb az önkormányzat által forgalomképtelenné minősített ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok			0
1.2.	Korlátozottan üzleti vagyon - ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18 131 739	2 099 134	16 032 605
1.2.1.	Közművek (víz, gáz, csatorna, távfűtés, világítás)	423 688	90 024	333 664
1.2.2.	Védett természeti területek			0
1.2.3.	képviselő-testület (közgyűlés) és szervei, valamint hivatala ingatlanai	394 382	91 310	303 072
1.2.4.	A helyi önkormányzatok felügyelete alá tartozó költségvetési szervek ingatlanai	9 380 358	1 057 370	8 322 988
1.2.5.	Műemlék ingatlanok	677 121	89 072	588 049
1.2.6.	Egyéb az önkormányzat által korlátozottan üzleti vagyon - nek minősített ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok (lakások, telkek, sportcélú ingatlanok, létesítmények)	7 256 190	771 358	6 484 832
1.3.	Üzleti vagyon - ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	19 614 887	2 981 146	16 633 741
1.3.1.	Lakások	5 433 774	2 866 546	2 567 228
1.3.2.	Nem lakás céljára szolgáló helyiségek			0
1.3.3.	Telkek, földterületek	13 647 423	5 380	13 642 043
1.3.4.	Egyéb az önkormányzat által üzleti vagyon - nek minősített ingatlan és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	533 690	109 220	424 470
2.	Gépek, berendezések és felszerelések	1 506 767	1 122 799	383 968
2.1.	Forgalomképtelen gépek, berendezések és felszerelések			
2.2.	Korlátozottan üzleti vagyon - gépek, berendezések és egyéb felszerelések	1 506 767	1 122 799	383 968
2.3.	Üzleti vagyon - gépek, berendezések és felszerelések			
3.	Járművek	131 925	69 833	62 092
3.1.	Korlátozottan üzleti vagyon - járművek	131 925	69 833	62 092
3.2.	Üzleti vagyon - járművek			
4.	Tenyészállatok	0	0	0
5.	Beruházások, felújítások	807 363	0	807 363
5.1.	Forgalomképtelen eszköz létesítésére irányuló beruházások, felújítások	19 401		19 401
5.2.	Korlátozottan üzleti vagyon - eszköz létesítésére irányuló beruházások, felújítások	787 962		787 962
5.3.	Üzleti vagyon - eszköz létesítésére irányuló beruházások, felújítások			0
6.	Beruházásra adott előlegek	3 233	0	3 233
6.1.	Forgalomképtelen tárgyi eszközök létesítésére irányuló beruházásra adott előlegek			
6.2.	Korlátozottan üzleti vagyon - tárgyi eszköz létesítésére irányuló beruházásra adott előlegek	3 233		3 233
6.3.	Üzleti vagyon tárgyi eszköz létesítésére irányuló beruházásokra adott előlegek			
7.	Állami készletek, tartalékok			
7.1.	Forgalomképtelen állami készletek, tartalékok			
7.2.	Korlátozottan üzleti vagyon - állami készletek, tartalékok			
7.3.	Üzleti vagyon - állami készletek, tartalékok			
8.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése (üzleti vagyon)	30 052 297	232 975	29 819 322
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	1 040 377		1 040 377
1.	Egyéb tartós részesedés	316 806		316 806
1.1.	Korlátozottan üzleti vagyon - egyéb tartós részesedés			
1.2.	Üzleti vagyon - egyéb tartós részesedés			
2.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (üzleti vagyon)	4 003		4 003
3.	Tartósan adott kölcsön forgomlépes	46 898		46 898

		Bruttó érték	Érték csökkenés	Nettó érték
4.	Hosszú lejáratú bankbetétek (üzleti vagyon)			
5.	Egyéb hosszú lejáratú követelések (üzleti vagyon)	672 670		672 670
6.	Befektetési pénzügyi eszközök értékhelyesbítése (üzleti vagyon)			
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	1 436 978	111 001	1 325 977
I.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett forgalomképtelen eszközök			
2.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett korlátozottan üzleti vagyon - eszközök	1 436 978	111 001	1 325 977
3.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett üzleti vagyon - eszközök			
B.)	FORGÓESZKÖZÖK	7 358 223	0	7 358 223
I.	Készletek (üzleti vagyon)	24 066		24 066
II.	Követelések (üzleti vagyon)	2 706 929		2 706 929
III.	Értékpapírok			0
1.	Egyéb részesedés (üzleti vagyon)			0
2.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (üzleti vagyon)			0
IV.	Pénzeszközök (üzleti vagyon -)	4 383 940		4 383 940
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások (üzleti vagyon)	243 288		243 288
	FORRÁSOK	128 020 998	0	128 020 998
D.	SAJÁT TŐKE	117 216 302		117 216 302
I.	Tartós tőke	75 176 990		75 176 990
II.	Tőkeváltozás	12 219 990		12 219 990
I.	Értékelési tartalék	29 819 322		29 819 322
E.	TARTALÉKOK	4 601 206		4 601 206
I.	Költségvetési tartalékok	4 600 600		4 600 600
II.	Vállalkozási tartalékok	606		606
F.)	KÖTELEZETTSÉGEK	6 203 490		6 203 490
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek (üzleti vagyon)	5 409 929		5 409 929
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek (üzleti vagyon)	767 539		767 539
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások (üzleti vagyon)	26 022		26 022
	KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK			
	KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK			
	- "O"-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya	2 303 076	2 303 076	
	- Használaton kívüli eszközök állománya			
	- Az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján a szakmai nyilvántartásokban szereplő érték nélkül nyilvántartott eszközök állománya			
	- Képzőművészeti alkotások			
	- Régészeti leletek			
	- Kép és hangarchívumok			
	- Gyűjtemények			
	- Egyéb kulturális javak			
	KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK			
	- Kezesség,- illetve garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek			
	- Váltó			
	- Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek			
	- Opciós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek			
	- Nem valódi penziós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettségek			

9. SZÁMÚ MELLÉKLET

Kiegészítés

KIEGÉSZÍTÉS
BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI
ÖNKORMÁNYZAT
2013. ÉVI ÖSSZEVONT ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁHOZ
ADOTT
FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Véleményünk korlátozása nélkül Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 2013. évi összevont éves költségvetési beszámolójához kapcsolódóan a következő megjegyzéseket tesszük:

Az államháztartás szervezetei számára 2014. január 1-jétől bevezetésre került Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet, mely alapjaiban változtatja meg a számviteli elszámolás elméletét és gyakorlatát.

A jogszabály bevezetéséhez a 2013. évi beszámoló elkészítését megelőzően, kiemelten az alábbi feladatok elvégzésére volt szükség:

- ✓ Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 37. § (1)-(2) bekezdésében megfogalmazott leltározási kötelezettséget a fent említett jogszabály a teljes körű leltározási kötelezettséggel egészíti ki.

2013. december 31-ei fordulónappal teljes körűen fel kellett leltározni valamennyi eszközt és forrást, valamint a kötelezettségvállalásokat. A mennyiségben és értékben nyilvántartott eszközöket tényleges mennyiségi felvétellel, az egyeztetéssel leltározandó eszközöket és forrásokat, valamint a kötelezettségvállalásokat, az azok meglétét igazoló dokumentumokkal egyeztetve kellett leltározni.

- ✓ Azonosítani kellett azon aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat, melyek keletkezésük pillanatában végleges kiadási vagy bevételi címen nem kerültek elszámolásra, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya, vagy a jogcím ismeretlensége miatt.
- ✓ A be nem azonosítható tételeket végleges bevételként, illetve kiadásként kellett elszámolni.
- ✓ A pénzügyileg rendezhető tételeket rendezni kellett, ezek elmaradása esetén a végleges kiadásként, illetve bevételként történő elszámolást követően követelésként, vagy kötelezettségként kell a mérlegben kimutatni.

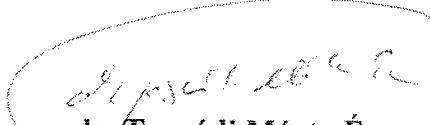
- ✓ Figyelemmel kellett lenni, hogy a belföldi idegen pénzeszközök és nemzetközi támogatások idegen pénzeszközök számlacsoportokban, a lebonyolítási számlákon - kivéve a kedvezményezett által beutalt önerő -, év végén nem lehetett egyenleg.

A fentiekben megfogalmazott jogszabályi előírásokat az Önkormányzat teljesítette.

Az Államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) kormányrendelet 50. §-a által meghatározott (illetve a kormányrendelet 17. számú mellékletében szereplő) tartalmú és formájú főkönyvi kivonat, a leltározás alapján készített analitikus nyilvántartás a beszámoló alátámasztását biztosítja.

A könyvvizsgálat során észrevételezett tételeket az Önkormányzat indokolta, megfelelően kezelte.

Budapest, 2014. május 08.



dr. Tasnádi Márta Éva
kamarai tag könyvvizsgáló (005030)

C.C. Audit
Könyvvizsgáló Kft.
1148 Budapest, Fogarasi út 58.
Tel.: 220-8723, 220-8724, 220-8725
Fax: 220-8722



Hirsch László
C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft.
(000062)
1148 Budapest, Fogarasi út 58.