

2/44-70/a/2016.

HANNÁK ÉS TÁRSA  
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.  
Cg. 01-09-367925

Képviselői Csoportnak  
leadva:

2016. APR. 21.

Átvette:.....

*P2*

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.  
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254  
36 (30) 9345-300

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ  
RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,

VALAMINT

A

2015. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK  
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

Budapest, 2016. április 18.



Hannák György  
ügyvezető igazgató

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.  
1221 Bp., Arany J.u.62.  
Adószám:12020830-2-43

**Tartalomjegyzék**

	<b>oldal</b>
<b>Független könyvvizsgálói jelentés a költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról</b>	<b>3</b>
<b>Független könyvvizsgálói jelentés az éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálatáról</b>	<b>4</b>
<b>Kiegészítő jelentés a rendelettervezet, valamint az éves költségvetési beszámoló vizsgálatához</b>	<b>7</b>
 <b>Mellékletek</b>	
<b>1. sz. melléklet</b>	
<b>Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat</b>	
<b>2015. évi összevont mérlege</b>	
 <b>2. sz. melléklet</b>	
<b>Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat</b>	
<b>2015. évi költségvetési bevételeinek és kiadásainak</b>	
<b>kimutatása</b>	

**HANNÁK ÉS TÁRSA**  
**Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.**  
**Cg. 01-09-367925**

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.  
 E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254  
 36 (30) 9345-300

**Független könyvvizsgálói jelentés**  
**a**  
**Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat**  
**Képviselő-testülete részére**  
**az**  
**Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló**  
**rendelettervezet vizsgálatáról**

Megbízásunknak megfelelően elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló – zárszámadási – rendelettervezetének vizsgálatát, amelyben a bevételek főösszege 80 300 631 eFt, a teljesített kiadások főösszege 76 070 622 eFt.

A zárszámadási rendelettervezet előterjesztése az Önkormányzat Polgármestere, jóváhagyása a Képviselő-testület hatásköre.

A könyvvizsgálás feladata a rendelettervezet véleményezése.

A vélemény kialakításához szükséges vizsgálatokat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok alapján, és a kapcsolódó jogszabályi előírások figyelembe vételével végeztük.

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

**Könyvvizsgálói vélemény**

Véleményünk szerint a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2015. évi zárszámadásáról szóló rendelettervezet a jogszabályi előírásoknak megfelelően készült, rendeletalkotásra alkalmas.

Budapest, 2016. április 18.

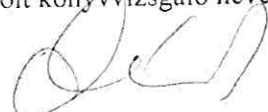
A könyvvizsgáló társaság nevében:



**Hannák György**  
 ügyvezető igazgató  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 nyilvántartásbavételi szám: 000153

**HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.**  
 1221 Bp., Arany J.u.62.  
 Adószám:12020830-2-43

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



**Hannák György**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 kamarai tagsági szám: 003388  
 ktgvetési min.sz.: KM 000314



HANNÁK ÉS TÁRSA  
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.  
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.  
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254  
36 (30) 9345-300

Független könyvvizsgálói jelentés  
a  
Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat  
Képviselő-testülete részére  
az  
Önkormányzat 2015. évi költségvetési beszámolójának vizsgálatáról

**A 2015. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés**

Elvégeztük a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat mellékelt 2015. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2015. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 76 070 622 eFt, a teljesített költségvetési bevétel 80 300 631 eFt, maradványkimutatásból, amely szerint az összes maradvány 4 230 009 eFt, adatszolgáltatásokból, valamint a 2015. december 31-ei fordulónapra elkészített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 98 282 493 eFt, az ezen időponttal végződő évre vonatkozó eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 780 751 eFt (nyereség), továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból és kiegészítő mellékletből áll.

*A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért*

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámoló a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben 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 költségvetési beszámoló elkészítése.

*A könyvvizsgáló felelőssége*

A mi felelősségünk az 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 éves költségvetési beszámoló mentes-e a lényeges hibás állításoktól.

A könyvvizsgálat magában foglalja olyan eljárások végrehajtását, amelyek célja könyvvizsgálati bizonyítékot szerezni az éves költségvetési beszámolóban szereplő összegekről és közzétételekről. A kiválasztott eljárások, beleértve az éves költségvetési beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő, lényeges hibás állításai kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függenek. A kockázatok ilyen felmérésekor a

könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámolóknak az Önkormányzat és Intézményei általi 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 az intézmény belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt mondjon. A könyvvizsgálat magában foglalja továbbá az alkalmazott számviteli politikák megfelelőségének és a vezetés (a gazdálkodásért felelősök) által készített számviteli becslések ésszerűségének, valamint az éves költségvetési beszámoló átfogó bemutatásának értékelését is.

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

### **Könyvvizsgálói vélemény**

A könyvvizsgálat során a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2015. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit és tételeit (költségvetési jelentést, maradványkimutatást, mérleget, eredménykimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást, kiegészítő mellékletet) azok könyvelési és bizonylati alátámasztását, az érvényes Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban foglaltak szerint - továbbá azon jogszabályok alapján, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg - felülvizsgáltuk, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztünk arról, hogy az éves költségvetési beszámolót a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben, valamint az egyéb jogszabályokban foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el.

**Véleményünk szerint az éves költségvetési beszámoló a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2015. évi költségvetése teljesítéséről, a 2015. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.**

### *Figyelemfelhívó megjegyzés*

**Véleményünk korlátozása nélkül jelezzük, hogy**

1. Jelentésünk az Önkormányzat és Intézményei által összeállított beszámolókon alapul, Jelentésünk lezárásakor a Magyar Államkincstár által készítendő konszolidált beszámoló még nem állt rendelkezésre.
2. A 2015. évi éves beszámolóban, jellemzően a korábbi időszakok beszámolóí készítésekor elkövetett és 2015. évben fellelt, feltárt hibák kijavítása, számviteli rendezése a Közgazdasági Főosztály, valamint könyvvizsgálatunk kezdeményezésében elkezdődött, de végleges rendezésük hosszabb időszak alatt várható. Ennek következtében az éves beszámoló még nem tudta teljesíteni a minősítés nélküli könyvvizsgálói vélemény megadásának követelményeit. Megállapítottuk, hogy a hibák rendezéséhez részben szükség van irányítószervi állásfoglalások megkérésére, melyek érdekében a Közgazdasági Főosztály megkezdte előkészületi munkálatait. Mindezek következtében a tényleges számszaki korrekciók mértékéről majd a 2016. évi költségvetési beszámoló fog tudni egyértelműen számot adni a pénzügyi helyzetet, vagyont érintő változások tekintetében.



**Az ehhez a ponthoz tartozó – figyelemfelhívást kiváltó – okok a következők:**

- vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartási értéke vizsgálata
- egyes helyi adókötelezettségek összegének és számviteli elszámolásának vizsgálata
- nem aktivált beruházások, felújítások számviteli rendezésének vizsgálata
- műfüves sportpályák számviteli rendezése aktualizálásának vizsgálata
- a maradványszámlálás és a kapcsolódó pénzeszközök egyezőségének vizsgálata
- egyes intézmények beszámolóinak vizsgálata

során fellelt hibák, hiányosságok.

A figyelemfelhívást kiváltó okok (részletes bemutatásukat a kiegészítő jelentés tartalmazza) megoldásához alapvetően szükség van az alkalmazott pénzügyi és számviteli informatikai rendszerek újragondolására, amelyek révén egyértelműen kiválthatók lennének, az eddig un. „kézi kigyűjtéssel” (excel táblákba rendezetten) összeállított – főkönyvi könyvelést alátámasztó – analitikus és egyéb nyilvántartások.

Budapest, 2016. április 18.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



**Hannák György**  
 ügyvezető igazgató  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 nyilvántartásbavételi szám: 000153

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



**Hannák György**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 kamarai tagsági szám: 003388  
 ktgvetési min.sz.: KM 000314

**HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.**  
 1221 Bp., Arany J.u.62.  
 Adószám: 12020830-2-43

HANNÁK ÉS TÁRSA  
Könyvvizsgáló és Gazdasági Tanácsadó Kft.  
Cg. 01-09-367925

H-1221 BUDAPEST, Arany J. út 62.  
E-mail: hannakgyorgy@t-online.hu

Tel: +36 (1) 226-2254  
36 (30) 9345-300

---

KIEGÉSZÍTÉS

A

BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT  
2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSE VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ

RENDELETTERVEZET

VIZSGÁLATÁRÓL,

VALAMINT

A

2015. ÉVI ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK

KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL KÉSZÜLT

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉSHEZ

Budapest, 2016. április 18.

  
Hannák György  
ügyvezető igazgató

HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.  
1221 Bp., Arany J.u.62.  
Adószám:12020830-2-43

**Kiegészítések**  
**a**  
**Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat**  
**2015. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendeletervezet vizsgálatáról,**  
**valamint**  
**a**  
**2015. évi éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról**  
**készült**  
**Független Könyvvizsgálói Jelentésekhez**

Megbízásunknak megfelelően megvizsgáltuk a Budapest Főváros XV. kerületi Önkormányzat 2015. évi zárszámadási rendeletervezetét, valamint éves költségvetési beszámolóját. A vizsgálat kiterjedt az Önkormányzat és Intézményei adatait összevontan tartalmazó – Önkormányzati szintű – mérleg, költségvetési jelentés, eredménykimutatás, valamint a maradványkimutatás, továbbá a költségek és megtérült költségek alakulásáról szóló kimutatás és a kiegészítő melléklet ellenőrzésére.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. ( I. 11.) Korm.rendelet (Áhsz.) alapján az Önkormányzat és Intézményei a 2015. évi éves költségvetési beszámolóit elkészítették, melyek alapját képezték az Önkormányzat zárszámadási rendeletervezetének.

Az éves költségvetési beszámoló részeit alkották a költségvetési számvitel alapján a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás, személyi és juttatások és létszám alakulását bemutató kimutatások, illetve a pénzügyi számvitel alapján a mérleg, eredménykimutatás, a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és a kiegészítő melléklet. A pénzügyi számvitel alapján előállított űrlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az Áhsz. 36. §. (2) bek. alapján a helyi önkormányzat a saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év április 30-ig a Képviselő-testület elé terjeszti.

Az Államháztartásról szóló 2011. évi CXXV. törvény (Áht.) 91. §. (1) bek. szerint a zárszámadási rendeletervezet készítéséért felelős a jegyző, előterjesztője a polgármester.

Ennek végső határideje a költségvetési évet követő évet követő ötödik hónap utolsó napjáig történő hatályba lépés.

Az Áhsz. 37. §. (1) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat összevont beszámolóját a Magyar Államkincstár (Kincstár) készíti el. Mint ahogyan a figyelemfelhívó megjegyzésben jeleztük, erre jelen időpontig nem került sor.

A könyvvizsgálói jelentés lezárásának időpontjáig (április 18.) még nem jutott tudomásunkra olyan információ, mely szerint a Kincstár szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzést tervezne a 2015. évi éves költségvetési beszámolóra vonatkozóan. A 2014. évi éves költségvetési beszámoló tekintetében sem történt 2015. évben kincstári ellenőrzés.

## **I. A könyvvizsgálat célja és módszerei**

A könyvvizsgálat célja annak megállítása volt, hogy

- a zárszámadási rendeletervezet megfelel-e a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, valamint az önkormányzat saját rendeleti előírásainak



- az éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt-e az Önkormányzat és Intézményei működéséről, gazdálkodásáról
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni, pénzügyi helyzete.

Az előzőekben felsorolt könyvvizsgálati célok megvalósítása érdekében 2015. évben sor került:

- a Polgármesteri Hivatal, az Önkormányzat és kiemelten a Gazdasági Működtetési Központ és a Csokonai Kulturális és Sportközpont vizsgálatára
- a zárlati munkák, ezen belül a leltárkészítés, az Áhsz. szerinti pénzeszközök és maradványelszámolás egyezősége meglétének ellenőrzésére
- szűrőpróbaszerűen egyes beszámolók átvizsgálására
- a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére

Az év során a könyvvizsgálat rendszeresen jelen volt a Pénzügyi és Költségvetési, Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság ülésein, folyamatosan vett részt a Közgazdasági Főosztály szakmai munkájában, a zárlati munkálatokra felkészülés jegyében áttekintette az Informatikai Csoport, a Belső Ellenőrzési Osztály, valamint az Adóügyi Osztály munkáját.

A könyvvizsgálat alapját képező, valamint a feladatok végrehajtása során figyelembe vett legfontosabb jogszabályok:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. év CLXXXIX. törvény
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. év CXCV. törvény
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet
- az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX. 13.) NGM rendelet
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet
- Magyarország 2015. évi központi költségvetéséről szóló 2014. évi C. törvény
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

A fenti jogszabályok figyelembevételével került sor a tárgyévi könyvvizsgálatra.

## **II. A könyvvizsgálat megállapításai**

### **1. A zárszámadási rendelettervezet jogszabályi megfelelése, szerkezeti felépítése**

A zárszámadási rendelettervezet a bevételek és a kiadások eredeti, módosított előirányzatát és az előirányzatokkal szemben a pénzügyi teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza.

Az eredeti előirányzat, a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz elkészített mellékletekkel, valamint az előterjesztés adataival megegyezik.

Ezek az adatok összehasonlíthatóak, így a számviteli alapelvek közül a következetesség, folytonosság és az összemérés alapelveknek megfelel.

A zárszámadási rendelettervezet szerkezete megfelel az Áht-ban megfogalmazott követelményeknek, így különösen tartalmazza.

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági osztályozás szerint
- a pénzeszközök változásának bemutatását
- a közvetett támogatásokat – ezen belül az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást
- a helyi önkormányzat adóság állományát lejárat és ügyletek szerint
- a vagyonkimutatást
- az önkormányzat tulajdonában álló gazdasági társaságok működéséből származó kötelezettségeket
- a részesedések alakulását
- a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve (ezek a döntések csak a bevételekre vonatkoztak)

## **2. A gazdálkodás szabályozottságának vizsgálati tapasztalatai**

A könyvvizsgálat felhívására 2015. évben megtörténtek a pénzügyi és számviteli belső szabályzatok aktualizálásai, szükség szerinti kiegészítései, továbbá elkészült az Áht. felhatalmazó rendelkezése alapján a készpénzben történő kifizetések jogcímeinek meghatározása Önkormányzat és Intézményei vonatkozásában.

A könyvvizsgálat az Önkormányzat és Intézményei belső szabályozottságának, a belső kontrollok rendszerében lényeges kockázatot nem állapított meg.

## **3. A 2015. évi éves költségvetési beszámoló ellenőrzése megállapításainak ismertetése**

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó Intézmények mérlegadatait tartalmazó összevonás nélküli mérlegértékek alátámasztására a számviteli törvényben és az Áhsz-ben, valamint a Leltározási és leltárkészítési Szabályzatban előírt leltározásokat, és leltárakat csak részben készítették el. (Pl. a követeléseknél-kötelezettségeknél, befektetett eszközöknél.) A részletező nyilvántartások felülvizsgálata alapján lehetett meggyőződni a valódiság elvének érvényesüléséről.

Elmaradt továbbá a 2013. évi Rendező mérlegről szóló NGM rendeletben előírt mennyiségi felvétellel történő leltározás is. Ennek káros kihatásaként jelenik meg az, hogy az azt követő években sem történt meg ennek pótlása.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a mérlegben kimutatott értékadatok sem az ingatlankataszterrel, sem a részletező nyilvántartásokkal több esetben nem egyeznek.



### Ezek főbb okai a következők:

- a Palota Holding Zrt. 2015. december hónapban összeomlott rendszere miatt elmaradt a 2015. IV. negyedévi terv szerinti értékesítés, valamint az állományváltozások feladása az Önkormányzat részére, továbbá a 2015. III. negyedévében megadott adatokban is több esetben eltérések mutatkoztak
- az üzembehelyezések eljárási rendje nem megfelelően érvényesült, valamint a befejezetlen beruházásoknál az érték nagyságot figyelembe véve nem történt meg az állományba vétel dokumentálása, feladása (pl. Önkormányzat, Egyesített Bölcsőde)
- a Magyar Labdarugó Szövetséggel (MLSZ) kötött szerződésekben az Önkormányzat tulajdonát képező földterületen kialakításra került műfüves futballpályák bekerülési értékének megállapítása véleményünk szerint nem megfelelően történt, emiatt a könyvekben a tényleges értéktől lényegesen alacsonyabb összeg került kimutatásra. A Közgazdasági Főosztállyal együttműködve egyeztetést folytattunk az MLSZ-el, és szakmai állásfoglalást kértünk az NGM-től, melyre a válasz a könyvvizsgálat lezárásáig nem érkezett meg
- problémát jelent még az Észak-Pesti Kórház ingatlanállomány átvételének összefüggésében a valós érték meghatározása, melynek megállapítása folyamatban van
- az előző pontokban kiemelt hibák, hiányosságok szoros összefüggésben vannak azzal, hogy az Önkormányzat a befektetett eszközök főkönyvi könyveléshez kapcsolódó részletező nyilvántartását manuálisan vezeti.

A zárlati munkálatok keretében megtörténtek az Önkormányzatnál és az Intézményeknél a követelések minősítése és az értékvesztések szükség szerinti elszámolása.

A Palota Holding Zrt-nél kezelt követelések (döntően lakás és nem lakásbérleti díjak) esetében az értékvesztések elszámolásánál nem vették figyelembe az Önkormányzat által 2015. évi végén kiadott, aktualizált Eszközök és Források Értékelési Szabályzatában foglaltakat. (A követelések értékelése a lejáratú idő szerint százalékosan történt, ez nem teszi lehetővé az egyedi dokumentálást.)

Az adók (helyi adók és gépjárműadó) egyszerűsített értékelése 2015. évben megtörtént, ennek megfelelően az értékvesztések elszámolására sor került.

Figyelmet érdemel, hogy az adóhátralékok több mint 70 %-át húsz jogi személy teszi ki, míg az összes adóhátralék mintegy 90 %-a felszámolás alatt lévő jogi személyekhez kapcsolódik. Az előbbieknél megfelelően igazolható, hogy az elszámolt értékvesztések a hátralékok összértékének 95 %-át teszik ki.

Problémaként jelenik meg viszont, hogy az adóelszámolások számviteli nyilvántartásánál nem vették figyelembe az Áhsz. közhatalmi bevételekre vonatkozó előírásait (pl. 2013. évi adótűlfizetés helytelenül bevételként történő elszámolása, a más szervet megillető adóbevételrel összefüggő követelésállomány elkülönítésének elmaradása).

Az év végi zárlat keretében megtörténtek a devizaszámlák nem realizált árfolyam különbözetének megállapítása és könyvekben rögzítése.



#### 4. Az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatának tapasztalati

##### 4.1 A mérleg felülvizsgálata

Az Önkormányzat és az irányítása alá tartozó Intézmények 2015. évi összevont mérlegadatait az 1. sz. melléklet tartalmazza.

Összességében megállapítható, 2014. évhez képest a mérlegfőösszeg 1639,8 MFt-tal bővült, ezen belül az eszközoldalon két eszközcsoportra vetíthető vissza jelentősebb összegű növekedés: a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök állomány 855,4 MFt-tal, a pénzeszközök 951,2 MFt-tal erősödtek.

A mérlegfőösszegen belül 85 %-os az Önkormányzat részaránya, amely döntően vagyonekezelésbe adott eszközökből és ingatlanokból tevődik össze.

##### Eszközök

- **immateriális javak**

az Önkormányzatnál jelenik meg 83,0 MFt-os csökkenés, mivel ebben hajtott végre korrekciót a Közgazdasági főosztály a korábbi évek helytelen elszámolásai tekintetében, míg az elszámolt értékcsökkenések az immateriális javak (vagyoni értékű jogok és szellemi termékek) esetében megfelelték az előírásoknak.

- **tárgyi eszközök**

az év során az Önkormányzat Vagyonkezelési Szerződést kötött a Palota Holding Zrt-vel az ingatlanok vagyonkezelésére. Ennek hatása jelenik meg az eszközállomány belső összetételének változásában.

Fontosnak tartanánk a Vagyonkezelési Szerződés értékadatának felülvizsgálatát, mivel a Zrt. a nyilvántartási értéket tekinti bekerülési értéknek és erre az értékre számolja a terv szerinti értékcsökkenést, és erre számítja a visszapótlási kötelezettséget. Az általa elszámolt értékcsökkenés ez által alatta marad az Önkormányzatnál elszámoltnál, amely előreláthatóan veszteséget fog okozni a visszapótlásnál, egy esetleges vagyonvisszavételnél. Az előbbiektől miatt szükségesnek tartjuk a Vagyonkezelési Szerződés újrafogalmazását az átadott érték tekintetében.

A tárgyi eszközökön belül az Önkormányzatnál a folyamatban lévő beruházások és felújítások állománya közel 449,4 MFt, az analitikus nyilvántartásból ez nem támasztható alá megbízhatóan.

Minden további megjegyzésünket a 3. pont tartalmazza.

- **befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközök állományváltozásán (1, 9 MFt) belül 1,8 MFt-ot tett ki a törvényi előírás történő tőkeemelés (XV. Média Kft.). Ez évben került korrekcióra (bevételezésre) egy, még 2014. évben megvásárolt egyéb tartós részesedés 100 eFt értékben.

- **koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának adatait a tárgyi eszközöknél már ismertettük.

- **készletek**

Készletek csak az Intézményeknél jelennek meg, ezen belül az Egészségügyi Intézménynél és a Gazdasági Működtetési Központnál lelhetők fel.

- **értékpapírok**

Az Önkormányzat 2015. év végén értékpapírral nem rendelkezett.

- **pénzeszközök**

A pénzeszközök állomány 951,2 MFt-tal növekedett. A kiskincstári rendszer alkalmazása miatt ez a növekedés 99,7 %-os mértékben az Önkormányzatnál jelenik meg.

A pénzeszközökön belül jelentős változás volt, hogy a lekötött betétet visszaváltották és áttették az Önkormányzat fizetési számlájára.

(A visszaváltással kapcsolatos elszámolási számviteli problémákkal a maradványelszámolás fejezetrésznél foglalkozunk.)

- **követelések**

A változás mértéke az előző időszakhoz képest 16,4 MFt csökkenésben állapodott meg. Ezen belül az átsorolásból eredően a költségvetési évet követően esedékes követelések csökkentek, a tárgyévi követelések növekedtek.

- **egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

A mérleg sor tárgyévi záró értéke 210,7 MFt -ban állapodott meg, 13,4 növekedés mellett.

Ezen a mérleg soron kell kimutatni a decemberi illetmények decemberben történő kifizetését, melyet az előző évben a teljes önkormányzatra – helytelenül – az Önkormányzatra számoltak el, míg 2015. évben az elszámolás helyretétele megtörtént és ez okozta az Önkormányzat és az Intézmények között plusz-mínusz eltéréseket.

- **aktív időbeli elhatárolások**

a mérleg sor jelentős csökkenése számviteli szabályváltozással függ össze (OEP finanszírozás), ez az összeget döntően az Egészségügyi Intézmény fedi le.

## Források

- **saját tőke**

Az összevont saját tőke 1 210,6 MFt-tal növekedett. A mérleg szerinti eredmény értékének csökkenésében nem lehet figyelmen kívül hagyni, hogy központi finanszírozással nincs megtámogatva (pl. az értékcsökkenési leírás, valamint egyéb ráfordítások egyes tételei).



A felhalmozott eredményben jelenik meg az előző év mérleg szerinti eredmény felvezetett összege (a Csokonai Kulturális és Sportközpont esetében ez az egyezőség nem áll fent).

- **kötelezettségek**

A tárgyévi kötelezettségállomány 307,1 MFt-ot mutat, melyből a tárgyévi kötelezettségállomány 187,2 MFt. Ezeket a kötelezettségeket a mérleg a rovatrendnek megfelelő kiadási jogcímenként is részletezi.

- **passzív időbeli elhatárolások**

A passzív időbeli elhatárolások mérleg szerinti értéke 1 462,8 MFt, amely összeg az előző évhez képest 421,8 MFt-tal növekedett, amely elsősorban az Önkormányzat halasztott bevételeinél érzékelhető, mivel e soron jelennek meg olyan bevételek, amelyek csak az értékcsökkenési leírások arányában állíthatók be a teljesítmény szemléletű elszámolásokba.

#### 4.2 Eredménykimutatás felülvizsgálata

A költségvetési szervek esetében, így az önkormányzati alrendszerben is, 2014. évtől kezdődően Eredménykimutatást is kell készíteni.

A mérleg szerinti eredmény az Önkormányzat egészében 780,8 MFt nyereséggel zárt, az előző évhez képest azonban ez 3 357,8 MFt csökkenést mutat, mely alapvetően az Önkormányzatnál jelentkezik. A csökkenés a pénzügyi műveleteknél (betétlekötés elszámolási szabályváltozás miatt) és a rendkívüli eredménynél (2014-ben volt az állam által átvállalt adósság konszolidáció) következett be.

#### 4.3 Költségvetési jelentés

A költségvetési jelentés az Önkormányzat és Intézményei teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel és tartalommal készült (2. sz. melléklet).

Az összes bevétel 80 300 631 eFt, az összes kiadás 76 070 622 eFt. Ezen belül problémaként észleltük, hogy az Önkormányzat nem végezte el minden hónap zárásakor az Áhsz. 17. sz. mellékletében előírt pénzeszközökkel való egyeztetést, emiatt a beszámolóban kimutatott bevétel és kiadás – az év végén elvégzett egyeztetések szerint – több ponton hibásnak mutatkozik.

Így pl. a lekötött betétek elszámolásainál, valamint a 2014. évről áthúzódó rendeletlen tételek esetében. Ennek pontos kimunkálását – mivel két költségvetési évet is érinthet –, 2016. évben kell mindenképpen megtenni.

Számviteli rendezést igényel a betétlekötés kiadás és bevétel közötti különbözet 127 eFt értéke is.

#### 4.4 Maradványelszámolás

A könyvvizsgálat kiemelt feladatként kezelte a maradvány elszámolásának intézményszintű felülvizsgálatát.

A vizsgált intézményekben a maradványelszámolás a jogszabályoknak megfelelően került meghatározásra, kivéve a Csokonai Kulturális és Sportközpontot, ahol a leadott beszámolóban egy bevétel kétszer került elszámolásra, ezért a zárszámadás 6/b. mellékletében kimutatott



maradvány nem egyezik a könyvvizsgálat rendelkezésére bocsátott beszámolóban foglaltakkal.

Az Önkormányzat esetében a bevétel-kiadás különbözeteként megállapított maradvány megegyezik a zárszámadásban bemutatott maradvány összegével.

A költségvetési jelentésben már megemlített egyeztetések elmaradása miatt ez a maradvány is 2016. évben módosításra szorul.

#### **4.5 Az éves költségvetési beszámoló további űrlapjai**

A könyvvizsgálat felülvizsgálta a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás űrlapjait, melyekkel kapcsolatos észrevételeinket az előző pontok tartalmazták, a további űrlapok tekintetében észrevétel nem merült fel.

#### **5. Az Önkormányzat 2015. évi gazdálkodásával kapcsolatos összefoglaló megállapítások**

A kerületi önkormányzat 2015. évi gazdálkodása összességében kiegyensúlyozottnak minősíthető, rendkívüli események nem következtek be, az előirányzatok figyelése, folyamatos karbantartása megtörtént, az Intézmények gazdálkodása a kiskincstári rendszeren keresztül került megfelelően irányításra.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök folyamatos leköttése a rendelkezésre álló források kiegészítése érdekében megtörtént.

Az Önkormányzat összevont mérlegében a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök 855,4 MFt-tal növekedtek.

Az Önkormányzatnak a kötelezettségállománya mindössze 7,4 MFt-tal emelkedett, amely azt is jelzi, hogy az Önkormányzat 2015. évben is meg tudta tartani adósságállomány konszolidációjának pozitív kihatását.

#### **6. Belső ellenőrzés működésének áttekintése**

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló kormányrendelet részletes eligazodást ad a belső ellenőrzési tevékenység ellátásához.

Az Önkormányzat belső ellenőrzési tevékenységét független szervezet látja el (Belső ellenőrzési Osztály).

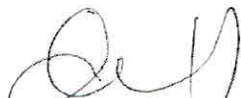
Az általuk végzett ellenőrzési jelentések áttanulmányozása alapján megállapítottuk, hogy az Osztály szakmailag felkészült, jelentései szakszerűek, hiányzó létszáma mellett is meghatározó szerepet tölt be az Önkormányzat ellenőrzési tevékenységében.

## Könyvvizsgálói következtés

A könyvvizsgáló a zárszámadástervezetet, valamint a 2015. évi költségvetési beszámolót felülvizsgálta és megállapította, hogy a figyelemfelhívó megjegyzésben foglaltakkal együtt is megfelelnek a jogszabályi előírásoknak, mind a Pénzügyi és Költségvetési, Tulajdonosi és Vagyongazdálkodási Bizottság, mind a Képviselő-testület általi megtárgyalásra alkalmasnak minősülnek.

Budapest, 2016. április 18.

A könyvvizsgáló társaság nevében:



**Hannák György**  
 ügyvezető igazgató  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 nyilvántartásbavételi szám: 000153

**HANNÁK ÉS TÁRSA KFT.**  
 1221 Bp., Arany J.u.62.  
 Adószám:12020830-2-43

A kijelölt könyvvizsgáló nevében:



**Hannák György**  
 kamarai tag könyvvizsgáló  
 1221 Budapest, Arany J. út 62.  
 kamarai tagsági szám: 003388  
 ktgvetési min.sz.: KM 000314

Mellékletek

## BUDAPEST FŐVÁROS XV. KERÜLETI ÖNKORMÁNYZAT 2015. ÉVI ÖSSZEVONT MÉRLEGE

eft-ban

Megnevezés	2014. év				2015. év				Változás			
	PH.	Önkormányzat	Intézmények	Összesen	PH.	Önkormányzat	Intézmények	Összesen	PH.	Önkormányzat	Intézmények	Összesen
A/1/1 Vagyoni értékű jogok	16 832	0	15 484	32 316	11 783	0	11 946	23 729	-5 049	0	-3 538	-8 587
A/1/2 Szellemi termék	0	97 403	1 448	98 851	0	14 528	442	14 970	0	-82 875	-1 006	-83 881
A/1 Immateriális javak	16 832	97 403	16 932	131 167	11 783	14 528	12 388	38 699	-5 049	-82 875	-4 544	-92 468
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	468 519	75 431 345	13 879 363	89 779 227	465 070	68 868 610	13 901 409	83 235 089	-3 449	-6 562 735	22 046	-6 544 138
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	71 270	403 588	295 829	770 687	63 726	374 633	275 070	713 429	-7 544	-28 955	-20 759	-57 258
A/II/4 Beruházások, felújítások	0	366 194	7 991	374 185	115	449 361	32 222	481 698	115	83 167	24 231	107 513
A/II Tárgyi eszközök	539 789	76 201 127	14 183 183	90 924 099	528 911	69 692 604	14 208 701	84 430 216	-10 878	-6 508 523	25 518	-6 493 883
A/III/1 Tartós részesedések	0	100 363	0	100 363	0	102 263	0	102 263	0	1 900	0	1 900
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	0	100 363	0	100 363	0	102 263	0	102 263	0	1 900	0	1 900
A/IV/1 Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	7 439 841	0	7 439 841	0	7 439 841	0	7 439 841
A/IV Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök	0	0	0	0	0	7 439 841	0	7 439 841	0	7 439 841	0	7 439 841
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>556 621</b>	<b>76 398 893</b>	<b>14 200 115</b>	<b>91 155 629</b>	<b>540 694</b>	<b>77 249 236</b>	<b>14 221 089</b>	<b>92 011 019</b>	<b>-15 927</b>	<b>850 343</b>	<b>20 974</b>	<b>855 390</b>
B/1/1 Vásárolt készletek	2 330	0	14 235	16 565	0	0	18 002	18 002	-2 330	0	3 767	1 437
B/1 Készletek	2 330	0	14 235	16 565	0	0	18 002	18 002	-2 330	0	3 767	1 437
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>2 330</b>	<b>0</b>	<b>14 235</b>	<b>16 565</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18 002</b>	<b>18 002</b>	<b>-2 330</b>	<b>0</b>	<b>3 767</b>	<b>1 437</b>
C/II/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	800 000	0	800 000	0	60	0	60	0	-799 940	0	-799 940
C/II/1 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0	0	0	67	0	67	0	67	0	67
C/II Lekötött bankbetétek	0	800 000	0	800 000	0	127	0	127	0	-799 873	0	-799 873
C/II/1 Forintpénztár	0	583	317	900	767	648	475	1 890	767	65	158	990
C/II/2 Valutapénztár	0	54	0	54	0	28	47	75	0	-26	47	21
C/II/3 Betétkönyvek, csekkék, elektronikus pénzeszközök	412	0	1 650	2 062	0	0	0	0	-412	0	-1 650	-2 062
C/II Pénztárak, csekkék, betétkönyvek	412	637	1 967	3 016	767	676	522	1 965	355	39	-1 445	-1 051
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	1 201 649	68 283	1 269 932	0	2 945 715	71 697	3 018 412	0	1 744 066	3 414	1 747 480
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	0	1 201 649	68 283	1 269 932	767	2 945 715	71 697	3 018 179	767	1 744 066	3 414	1 748 247
C/III/1 Forintszámlák	0	1 201 649	68 283	1 269 932	0	1 900 376	0	1 900 376	0	4 594	0	4 594
C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	1 895 782	0	1 895 782	0	1 900 376	0	1 900 376	0	4 594	0	4 594
C/IV Devizaszámlák	0	1 895 782	0	1 895 782	0	1 900 376	0	1 900 376	0	4 594	0	4 594
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>412</b>	<b>3 898 068</b>	<b>70 250</b>	<b>3 968 730</b>	<b>767</b>	<b>4 846 894</b>	<b>72 219</b>	<b>4 919 880</b>	<b>355</b>	<b>948 826</b>	<b>1 969</b>	<b>951 150</b>
D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	4 721	4 721	0	0	4 721	4 721
D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire	4 017	416 720	0	420 737	3 909	353 823	0	357 732	-108	-62 897	0	-63 005
D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire	5 648	136 546	19 543	161 737	5 659	122 495	20 581	148 735	11	-14 051	1 038	-13 002
D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire	195	156 518	0	156 713	0	130 186	0	130 186	-195	-26 332	0	-26 527
D/II/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	32	0	32	0	80	0	80	0	48	0	48
D/II/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	10 932	0	10 932	0	315 778	0	315 778	0	304 846	0	304 846
<b>D/II Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>9 860</b>	<b>720 748</b>	<b>19 543</b>	<b>750 151</b>	<b>9 568</b>	<b>922 362</b>	<b>25 302</b>	<b>957 232</b>	<b>-292</b>	<b>201 614</b>	<b>5 759</b>	<b>207 081</b>
D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0	0	0	0	0	121 033	121 033	0	0	121 033	121 033
D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételeire	2 072	213	30 276	32 561	0	0	13 133	13 133	-2 072	-213	-17 143	-19 428
D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	0	48	0	48	0	0	0	0	0	-48	0	-48
D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	0	322 361	0	322 361	0	0	0	0	0	-322 361	0	-322 361



D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	2 072	322 622	30 276	354 970	0	0	134 166	134 166	-2 072	-322 622	103 890	-220 804
D/III/3 Adott előlegek	1 839	61	18 520	20 420	2 060	133	15 119	17 312	221	72	-3 401	-3 108
D/III/4 Forgóképe elszámolása	0	0	618	618	0	0	716	716	0	0	98	98
D/III/7 folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	606	606	0	0	919	919	0	0	313	313
D/III követelés Jellegrő szájtás elszámolások	1 839	61	19 744	21 644	2 060	133	16 754	18 947	221	72	-2 990	-2 697
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>13 771</b>	<b>1 043 431</b>	<b>69 563</b>	<b>1 126 765</b>	<b>11 628</b>	<b>922 495</b>	<b>176 222</b>	<b>1 110 345</b>	<b>-2 143</b>	<b>-120 936</b>	<b>106 659</b>	<b>-16 420</b>
E/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	168 423	28 910	197 333	39 371	6 557	159 900	205 828	39 371	-161 866	130 990	8 496
E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	0	0	27	27	1 261	2 980	657	4 898	1 261	2 980	630	4 871
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>168 423</b>	<b>28 937</b>	<b>197 360</b>	<b>40 632</b>	<b>9 537</b>	<b>160 557</b>	<b>210 726</b>	<b>40 632</b>	<b>-158 886</b>	<b>131 620</b>	<b>13 366</b>
F/1 Eredménysemlelteti bevételek aktív időbeli elhatárolása	711	0	170 757	171 468	0	0	3 530	3 530	-711	0	-167 227	-167 938
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	2 678	0	3 459	6 137	3 086	0	5 905	8 991	408	0	2 446	2 854
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>3 389</b>	<b>0</b>	<b>174 216</b>	<b>177 605</b>	<b>3 086</b>	<b>0</b>	<b>9 435</b>	<b>12 521</b>	<b>-303</b>	<b>0</b>	<b>-164 781</b>	<b>-165 084</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>576 523</b>	<b>81 508 815</b>	<b>14 557 316</b>	<b>96 642 654</b>	<b>596 807</b>	<b>83 028 162</b>	<b>14 657 524</b>	<b>98 282 493</b>	<b>20 284</b>	<b>1 519 347</b>	<b>100 208</b>	<b>1 639 839</b>
G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	0	72 202 495	15 923 815	88 126 310	0	0	15 923 814	88 126 309	0	0	-1	-1
G/II Nemzeti vagyon változásai	-230 909	-112 424	-38 117	-381 450	-231 031	312 061	-31 966	49 064	-122	424 485	6 151	430 514
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	15 342	3 125 738	126 862	3 267 942	15 342	3 125 738	110 289	3 251 369	0	0	-16 573	-16 573
G/IV Felhalmozott eredmény	807 800	988 979	-1 746 201	50 578	701 949	5 584 503	-1 981 354	4 305 098	-105 851	4 595 524	-235 153	4 254 520
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-105 850	4 588 360	-243 948	4 238 562	25 977	596 863	157 911	780 751	131 827	-3 991 497	401 859	-3 457 811
<b>G) SAJÁT TÖKE</b>	<b>486 383</b>	<b>80 793 148</b>	<b>14 022 411</b>	<b>95 301 942</b>	<b>512 237</b>	<b>81 821 660</b>	<b>14 178 694</b>	<b>96 512 591</b>	<b>25 854</b>	<b>1 028 512</b>	<b>156 283</b>	<b>1 210 649</b>
H/1/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	358	0	358	5	0	427	432	5	-358	427	74
H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	3 273	17 254	70 799	91 326	127	86 485	67 912	154 524	-3 146	69 231	-2 887	63 198
H/1/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	55	0	55	0	0	0	0	0	-55	0	-55
H/1/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	0	4 738	0	4 738	0	0	0	0	0	-4 738	0	-4 738
H/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	30 044	214	3 881	34 139	146	786	3 108	4 040	-29 898	572	-773	-30 099
H/1/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek feljuttatásokra	0	65 012	18 376	83 388	0	28 176	0	28 176	0	-36 836	-18 376	-55 212
H/1/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	0	8	0	8	0	0	0	0	0	-8	0	-8
<b>H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>33 317</b>	<b>87 639</b>	<b>93 056</b>	<b>214 012</b>	<b>278</b>	<b>115 447</b>	<b>71 447</b>	<b>187 172</b>	<b>-33 039</b>	<b>27 808</b>	<b>-21 609</b>	<b>-26 840</b>
H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	12 306	12 306	0	0	10 861	10 861	0	0	-1 445	-1 445
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	358	7 899	9 342	17 599	0	0	12 576	12 576	-358	-7 899	3 234	-5 023
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	0	36 300	0	36 300	0	50 913	0	50 913	0	14 613	0	14 613
<b>H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>358</b>	<b>44 199</b>	<b>21 648</b>	<b>66 205</b>	<b>0</b>	<b>50 913</b>	<b>23 437</b>	<b>74 350</b>	<b>-358</b>	<b>6 714</b>	<b>1 789</b>	<b>8 145</b>
H/III/1 Kapott előlegek	1 429	1 577	424	3 430	1 479	24 249	943	26 671	50	22 672	519	23 241
H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	0	253	0	253	0	1 961	0	1 961	0	1 708	0	1 708
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	12 984	2 894	15 878	0	14 090	2 894	16 984	0	1 106	0	1 106
H/III követelések Jellegrő szájtás elszámolások	1 429	14 814	3 318	19 561	1 479	40 300	3 837	45 616	50	25 486	519	26 055
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>35 104</b>	<b>146 652</b>	<b>118 022</b>	<b>299 778</b>	<b>1 757</b>	<b>206 660</b>	<b>98 721</b>	<b>307 138</b>	<b>-33 347</b>	<b>60 008</b>	<b>-19 301</b>	<b>7 360</b>
Eredménysemlelteti bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	304	35 233	35 537	0	0	26 699	26 699	0	-304	-8 534	-8 838
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	55 036	14 269	381 650	450 955	82 813	12 747	353 410	448 970	27 777	-1 522	-28 240	-1 985
J/3 Halasztott eredménysemlelteti bevételek	0	554 442	0	554 442	0	987 095	0	987 095	0	432 653	0	432 653
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>55 036</b>	<b>569 015</b>	<b>416 883</b>	<b>1 040 934</b>	<b>82 813</b>	<b>999 842</b>	<b>380 109</b>	<b>1 462 764</b>	<b>27 777</b>	<b>430 827</b>	<b>-36 774</b>	<b>421 830</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>576 523</b>	<b>81 508 815</b>	<b>14 557 316</b>	<b>96 642 654</b>	<b>596 807</b>	<b>83 028 162</b>	<b>14 657 524</b>	<b>98 282 493</b>	<b>20 284</b>	<b>1 519 347</b>	<b>100 208</b>	<b>1 639 839</b>



## Budapest Főváros XV. Kerületi Önkormányzat 2015. évi bevételek - kiadások kimutatása

eFt-ban

	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
<b>KIADÁSOK</b>	<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL</b>	<b>1 754 593</b>	<b>1 823 095</b>	<b>1 556 317</b>
	Intézmények:			
	- ESZI	652 380	735 061	663 960
	- Hetedhét Óvoda	129 111	131 509	127 369
	- Napsugár Óvoda	169 195	173 148	164 841
	- Pestújhelyi Óvoda	140 650	141 796	136 731
	- Csokonai KSK	0	666 599	559 867
	csokonai műv. Központ	306 052	86 286	77 609
	ifjúsági és sportközpont	277 537	50 861	49 115
	- EGI	1 378 744	1 520 233	1 422 300
	- Micimackó Óvoda	145 536	150 310	143 963
	- Mozdonyvezető Óvoda	154 949	161 313	155 104
	- GMK	2 422 659	2 505 567	2 326 491
	- Hartyán-Árendás Óvoda	238 022	252 504	229 851
	- Mosolykert Óvoda	189 427	200 325	189 536
	- Kertvárosi Összevont Óvoda	221 409	238 377	232 049
	- Molnár Viktor Óvoda	139 012	146 185	140 290
	- Ákombákom Óvoda	125 136	130 860	127 385
	- Palotai Vadvirág Óvoda	145 204	152 788	146 998
	- Egyesített Bölcsődék	492 274	540 899	500 658
<b>INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN</b>	<b>7 327 297</b>	<b>7 984 621</b>	<b>7 394 117</b>	
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>	<b>12 932 113</b>	<b>16 411 032</b>	<b>67 120 188</b>	
ebből: betételekötés tőke kiadásai			55 628 990	
<b>NAGY ÖNKORMÁNYZATI ÖSSZESEN</b>	<b>22 014 003</b>	<b>26 218 748</b>	<b>76 070 622</b>	
<b>BEVÉTELEK</b>	<b>POLGÁRMESTERI HIVATAL</b>	<b>1 754 593</b>	<b>1 823 095</b>	<b>1 598 297</b>
	Intézmények:			
	- ESZI	652 380	735 061	682 055
	- Hetedhét Óvoda	129 111	131 509	131 611
	- Napsugár Óvoda	169 195	173 148	170 892
	- Pestújhelyi Óvoda	140 650	141 796	141 380
	- Csokonai KSK	0	666 599	578 127
	csokonai műv. Központ	306 052	86 286	81 412
	ifjúsági és sportközpont	277 537	50 861	49 205
	- EGI	1 378 744	1 520 233	1 520 503
	- Micimackó Óvoda	145 536	150 310	148 849
	- Mozdonyvezető Óvoda	154 949	161 313	159 875
	- GMK	2 422 659	2 505 567	2 363 892
	- Hartyán-Árendás Óvoda	238 022	252 504	236 387
	- Mosolykert Óvoda	189 427	200 325	195 716
	- Kertvárosi Összevont Óvoda	221 409	238 377	240 676
	- Molnár Viktor Óvoda	139 012	146 185	144 981
	- Ákombákom Óvoda	125 136	130 860	131 320
	- Palotai Vadvirág Óvoda	145 204	152 788	152 013
	- Egyesített Bölcsődék	492 274	540 899	516 894
<b>INTÉZMÉNYEK ÖSSZESEN</b>	<b>7 327 297</b>	<b>7 984 621</b>	<b>7 645 788</b>	
<b>ÖNKORMÁNYZAT</b>	<b>12 932 193</b>	<b>16 411 032</b>	<b>71 056 546</b>	
ebből: betételekötés tőke bevételei			55 628 863	
<b>NAGY ÖNKORMÁNYZATI ÖSSZESEN</b>	<b>22 014 083</b>	<b>26 218 748</b>	<b>80 300 631</b>	