

Független Könyvvizsgálói Jelentés

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Képviselő-testülete részére

a 2014. évi éves költségvetési beszámolóról készült jelentés

Elvégeztük a Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata mellékelt 2014. évi éves költségvetési beszámolójának a könyvvizsgálatát, amely éves költségvetési beszámoló a 2014. évi költségvetési jelentésből, amely szerint a teljesített költségvetési kiadás 13.541.538 E Ft, a teljesített költségvetési bevétel 14.537.864 E Ft, maradvány kimutatásból, amely szerint az összes maradvány 4.548.269 E Ft, adatszolgáltatásokból, valamint a 2014. december 31-ei fordulónapra elkészített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező összege 76.173.330 E Ft, a saját tőke összege 73.566.452 E Ft - a konszolidált eredménykimutatásból, amelyben a mérleg szerinti eredmény 685.300 E Ft, továbbá a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatásból áll.

A vezetés felelőssége az éves költségvetési beszámolóért

A vezetés felelős az éves költségvetési beszámolóban 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 Könyvvizsgálati 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 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 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 prezentálásának értékelését is.

A könyvvizsgálatot a magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. A fentiek megkövetelik, hogy megfeleljünk bizonyos etikai követelményeknek, valamint hogy a könyvvizsgálatot úgy tervezzük meg és végezzük el, hogy elegendő és megfelelő bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az éves elemi költségvetési beszámoló, valamint egyszerűsített összevont éves költségvetési beszámoló nem tartalmaz lényeges hibás állításokat.

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi beszámolója az első olyan beszámoló, melyet az új államháztartási számviteli rendszer szabályai szerint kellett elkészíteni.

A könyvvézetési, beszámolási és a rendszeres adatszolgáltatási feladatok összetettsége miatt nemzeti gazdasági szinten felmerült az igény egy egyszerűbb, egységesebb, ugyanakkor az információs igényeket is kielégítő új államháztartási számviteli rendszer kialakítására, amelyben a hagyományos pénzforgalmi adatok mellett a számvitel az ellátott feladatok önköltségének, illetve egyes tevékenységek teljesítményének méréséhez is megbízható adatokat biztosít.

Az új államháztartási számviteli rendszer, a nemzetközi elvárásoknak is megfelelően, a kettős könyvvitel zárt rendszerén belül elkülöníti a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének folyamatos mérésére szolgáló *költségvetési számvitelt*, valamint a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye mérésére szolgáló *pénzügyi számvitelt*.

2014. január 1-től lépett hatályba az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet pedig iránymutatást nyújt a 2014. évi könyvvézetéshez. Az új számviteli, könyvvézetési és beszámolási kötelezettség gyakorlati végrehajtására való felkészülést azonban már 2013-ban el kellett kezdeni.

Az új számviteli rendszerre történő átállás részletes szabályait az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról szóló 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet tartalmazta. A 2013. évi beszámoló lezárt mérlege alapján az NGM rendeletben meghatározott rendező, technikai tételek könyvelése után elkészült a *rendező mérleg*. A 2014. év nyitását pedig már a rendezőmérleg adatai alapján kellett elvégezni.

Az új államháztartási szabályok átalakították a mérleg felépítését. A költségvetési jelentés rovatrend szerinti eredeti és módosított előirányzati és teljesítés adatokat tartalmaz, megjelenítve a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket, valamint a követelések előírásait és teljesítését.

A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet hatályba lépésével szakfeladatok mellett bevezetésre kerültek a kormányzati funkciók.

A pénzmaradvány kimutatást, és annak logikáját felváltotta a maradványkimutatás, valamint bevezetésre került az államháztartási számvitel rendszerében az időbeli elhatárolások fogalma és az eredménykimutatás készítése is.

Az új szabályok szerint készített kimutatásokat, valamint a teljesítési adatok költségvetési rendeletben meghatározott formában történő bemutatását a rendelet-tervezet mellékletei tartalmazzák.

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

Záradék (vélemény)

A könyvvizsgálat során Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi éves költségvetési beszámolóját, annak részeit, és tételeit (költségvetési jelentést, maradvány kimutatást, mérleget, eredmény-kimutatást, költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatást) 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 Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetése teljesítéséről, a 2014. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő év gazdálkodásának eredményéről megbízható és valós képet ad.

Budapest, 2015. április 27.

Borsosné Pál Ildikó
Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilvántartási szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000970

Független könyvvizsgálói jelentés

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata (1211 Budapest, Szent Imre tér 10.)
Képviselő-testülete részére

Az Önkormányzat 2014. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló
rendelet-tervezet vizsgálatáról

Elvégeztük Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló rendelet tervezetének vizsgálatát, mely szerint 2014. évben a költségvetési bevételek 14.537.864 ezer Ft-ra, a költségvetési kiadások összege pedig 13.541.538 ezer Ft-ra teljesült. A költségvetési bevételi többlet 996.326 ezer Ft.

A fentiek, valamint a 6.538.670 ezer Ft összegű irányítószervi támogatással korrigált finanszírozási bevételek, illetve az irányítószervi támogatással korrigált finanszírozási kiadások 2.155.977 ezer Ft összegének figyelembevételével a

2014. évi költségvetés összes bevételének teljesítése	21.076.534 ezer Ft
2014. évi költségvetés összes kiadásának teljesítése	16.146.777 ezer Ft

Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata könyvvizsgálatra vonatkozó szerződése alapján a Könyvvizsgáló feladata a zárszámadási rendelet-tervezet véleményezése.

Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény 91.§-a (1)-(2). bekezdése az önkormányzatok zárszámadásáról az alábbiakat írja elő 2015.01.01-től:

„91. § (1) A helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

- (2) A zárszámadási rendelettervezet előterjesztésekor a képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell bemutatni:
- a) a 24. § (4) bekezdése szerinti mérlegeket, kimutatásokat azzal, hogy az előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni,
 - b) a helyi önkormányzat adósságának állományát lejárata, a Gst. 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
 - c) a vagyonkimutatást, és
 - d) a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

Véleményünk kialakításához szükséges vizsgálatokat a magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok, a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon érvényes – törvények és egyéb jogszabályok, továbbá a zárszámadási rendelet-tervezet összeállítására vonatkozó jogszabályi előírások szerint végeztük el.

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

Könyvvizsgálói vélemény

Véleményünk szerint Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetése végrehajtásáról szóló (zárszámadási) rendelet-tervezet a jogszabályi előírásoknak megfelel, rendeletalkotáásra alkalmas.

Mellékletek:

1. sz. melléklet: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi költségvetési beszámoló mérlege
2. sz. melléklet: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi vagyonkimutatása
3. sz. melléklet: Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014. évi konszolidált mérlege
4. sz. melléklet Budapest XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014 évi konszolidált eredmény-kimutatása
5. sz. melléklet XXI. kerület Csepel Önkormányzata 2014 évi 2014 évi pénzeszközök változásának kimutatása

Budapest, 2015. április 27.

Borsosné Pál Ildikó
Lauf-Audit Könyvelő- és Könyvvizsgáló Bt
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Kamarai nyilvántartási szám: 001465

Borsosné Pál Ildikó
Borsosné Pál Ildikó
Bejegyzett könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 000970

LAUF-AUDIT BT.
8900 Zalaegerszeg, Petőfi u. 7. 1/5.
Bank: 12092309-01421485-00100000
Adószám: 27648047-2-20

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2014. évi költségvetési beszámoló mérlege

ezer Ft-ban

Bevételek	2013. év	2014. év	Kiadások	2013. év	2014. év
I. Működési bevételek			I. Működési kiadások		
1. Önkormányzat általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó, valamint egyéb központi támogatások	2 535 656	2 543 761	1. Személyi juttatások	3 164 080	3 548 208
2. Működés célú támogatás államháztartáson belülről	1 801 056	2 011 040	2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	846 481	986 671
3. Közhatalmi bevételek	6 591 330	6 837 543	3. Dologi kiadás	3 847 155	3 609 659
4. Egyéb sajátos folyó bevételek	623 692	701 248	4. Ellátottak pénzbeli juttatásai	534 225	453 726
5. Intézményi működési bevételek	1 198 346	950 790	5. Egyéb működés célú kiadások	2 409 562	2 794 853
6. Működés célú átvett pénzeszközök	2 773	65 424			
Működési bevételek összesen:	12 752 853	13 109 806	Működési kiadások összesen:	10 801 503	11 393 117
Működési finanszírozási bevételek	4 867 299	7 232 873	Működési finanszírozási kiadások	4 867 299	7 176 004
Működési bevételek mindösszesen	17 620 152	20 342 679	Működési kiadások mindösszesen	15 668 802	18 569 121
II. Felhalmozási bevételek			II. Felhalmozási kiadások		
1. Központi költségvetésből származó egyéb felhalmozási célú költségvetési támogatások	562 257	292 247	1. Kerületi beruházások AFA-val	397 631	746 233
2. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	833 004	299 871	2. Kerületi felújítások AFA-val	232 732	683 926
3. Felhalmozási bevételek	111 368	450 173	3. Egyéb felhalmozási kiadások	42 168	103 773
4. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	49 702	385 767	4. Felhalmozási támogatás államháztartáson belülről	693 816	401 190
			5. Felhalmozási célú pénzeszköz átadás	260 561	213 299
Felhalmozási bevételek összesen:	1 556 331	1 428 058	Felhalmozási kiadások összesen:	1 626 908	2 148 421
Felhalmozási finanszírozási bevételek	50 218	182 109	Felhalmozási finanszírozási kiadások	590 657	338 086
Felhalmozási bevételek mindösszesen	1 606 549	1 610 167	Felhalmozási kiadások mindösszesen	2 217 565	2 486 507
Költségvetési vagy finanszírozási bevételként el nem számolható tételek	-112 285	0	Költségvetési vagy finanszírozási kiadásként el nem számolható tételek	-107 541	449 262
			Pénzkészlet változás	1 335 590	447 956
Bevételek mindösszesen	19 114 416	21 952 846	Kiadások mindösszesen	19 114 416	21 952 846

Boross Pál jegyző

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2014. évi vagyonskimutatása

ezer Ft-ban

Megnevezés	Vagyonkezelők			Összesen
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Polgármesteri Hivatal	Önkormányzat	
ESZKÖZÖK				
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK				
Forgalomképtelen törzsvagyon				
II. Tárgyi eszközök	0	0	44 247 093	44 247 093
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	43 095 552	43 095 552
Utak földterülete			18 331 812	18 331 812
Egyéb építmények			55 777	55 777
Helyi közutak, útvíztelepítés, járdák, parkolók			10 351 712	10 351 712
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Zöldterületek földterülete			11 932 472	11 932 472
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Zöldterületek építményei			1 422 246	1 422 246
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Fásorok			786 675	786 675
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Egyéb építmények			214 858	214 858
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	0	137 492	137 492
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Kulturális javak			104 162	104 162
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Játéktéri eszközök			33 330	33 330
3. Tenyészállatok	0	0	0	0
4. Beruházások, felújítások			1 014 049	1 014 049
Épületek, építmények beruházása, felújítása			1 014 049	1 014 049
Forgalomképtelen törzsvagyon összesen:	0	0	44 247 093	44 247 093
Korlátozottan forgalomképes törzsvagyon				
I. Immateriális javak	14 291	0	0	14 291
1. Vagyoni értékű jogok	14 291			14 291
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Vagyoni értékű jogok				
2. Szellemi termékek	0	0	0	0
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Szellemi termékek				
II. Tárgyi eszközök	5 988 207	671 572	6 105 799	12 765 578
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 914 284	656 820	5 813 913	12 385 017
Hivatali épületek és telkek		654 175		654 175
Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog			20 321	20 321
Egyéb építmények		2 645	14 688	17 333
Közművek			962 962	962 962
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Telkek			2 815 073	2 815 073
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Épületek			1 825 725	1 825 725
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Zöldterületi ültetvények			54 750	54 750
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Egyéb építmények			120 394	120 394
Intézmények használatában lévő ingatlanvagyon és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	5 914 284			5 914 284
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	73 923	5 598	53 642	133 163
Kulturális javak		5 598	17 304	22 902
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Egyéb gépek, berendezések, felszerelések			25 375	25 375
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Kulturális javak			10 644	10 644
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Járművek			319	319
Intézmények használatában lévő gépek, berendezések, felszerelések, járművek	73 923			73 923
3. Tenyészállatok	0	0	0	0
4. Beruházások, felújítások	0	9 154	238 244	247 398
Épületek, építmények beruházása, felújítása		9 154	177 713	186 867
Közművek beruházása			14 545	14 545
Kulturális javak beruházása, felújítása			45 986	45 986
Korlátozottan forgalomképes vagyon összesen:	6 002 498	671 572	6 105 799	12 779 869
Törzsvagyon összesen:	6 002 498	671 572	50 352 892	57 026 962

ezer Ft-ban

Megnevezés	Vagyongazdálkodók			Összesen
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Polgármesteri Hivatal	Önkormányzat	
Üzleti vagyon				
<i>I. Immateriális javak</i>	0	2 420	77 010	79 430
1. Vagyoni értékű jogok		2 387	8 266	10 653
2. Szellemi termékek		33	68 744	68 777
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	0	62 607	11 597 803	11 660 410
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	11 385 051	11 385 051
Telkek			33 507	33 507
Épületek			1 567	1 567
Egyéb építmények				0
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Telkek			7 380 625	7 380 625
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Épületek			3 951 476	3 951 476
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog			11 125	11 125
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Egyéb építmények			6 751	6 751
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Zöldterületi ültetvények				0
2. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	0	58 830	79 432	138 262
Informatikai eszközök		5 915		5 915
Gépek, berendezések, felszerelések		15 413	79 273	94 686
Járművek		37 502		37 502
Üzemeltetésre, kezelésbe átadott Egyéb eszközök, gépek, felszerelések			159	159
3. Tenyészállatok	0	0	0	0
4. Beruházások, felújítások	0	3 777	133 320	137 097
Épületek, építmények beruházása, felújítása			95 776	95 776
Gépek, berendezések beruházása, felújítása		3 777	37 544	41 321
Járművek beruházása, felújítása				0
Üzleti vagyon összesen:	0	65 027	11 674 813	11 739 840
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	558 856	558 856
1. Tartós részesedések	0	0	558 856	558 856
Az önkormányzat egyszemélyes társaságaiban lévő részesedése				0
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok				0
3. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése				0
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	6 002 498	736 599	62 586 561	69 325 658
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK				
<i>I. Készletek</i>	4 044	0	0	4 044
<i>II. Értékpapírok</i>				
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 044	0	0	4 044
PÉNZESZKÖZÖK				
<i>I. Hosszú lejáratú betétek</i>				0
<i>II. Pénztárhoz, csekkhez, betétkönyvekhez</i>	987	317	61	1 365
<i>III. Forintszámlák</i>	53 286	1 499	4 492 119	4 546 904
<i>IV. Devizaszámlák</i>				0
PÉNZESZKÖZÖK ÖSSZESEN	54 273	1 816	4 492 180	4 548 269
KÖVETELÉSEK				
1. Költségvetési évben esedékes követelések	26 389	19 075	1 254 137	1 299 601
1. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről				0
2. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről				0
3. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire		9 760	613 208	622 968
4. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire	26 389	9 315	625 561	661 265
5. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire			12 798	12 798

ezer Ft-ban

Megnevezés	Vagyongazdálkodók			Összesen
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Polgármesteri Hivatal	Önkormányzat	
6. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre				0
7. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre			2 570	2 570
8. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre				0
II. Költségvetési évet követően esedékes követelések	15 813	23	440 428	456 264
1. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről				0
2. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről				0
3. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre			204 857	204 857
4. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre	15 813	23		15 836
5. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételekre			143 687	143 687
6. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre				0
7. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre			91 884	91 884
8. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre				0
III. Követelésre jellemző sajátos elszámolások	10 579	6 400	227 304	244 283
1. Adott előlegek	1 362	4 057	219 942	225 361
Foglalkoztatottaknak adott előlegek	80	1 057	2 135	3 272
Egyéb adott előlegek	1 282	3 000	173 984	178 266
Beruházásokra adott előlegek			43 823	43 823
4. Forgótőke elszámolása	9 217	2 343	7 362	18 922
KÖVETELÉSEK ÖSSZESEN	52 781	25 498	1 921 869	2 000 148
EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	180 941	7 992	102 954	291 887
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	0	0	3 324	3 324
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	6 294 537	771 905	69 106 888	76 173 330
FORRÁSOK				
SAJÁT TŐKE	5 759 191	754 243	67 053 018	73 566 452
I. Nemzeti vagyon induláskori értéke	7 519 243	1 324 434	75 462 118	84 305 795
II. Nemzeti vagyon változásai				0
III. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai		51 058	3 919 500	3 970 558
IV. Felhalmozott eredmény	-1 417 983	-564 714	-13 412 504	-15 395 201
V. Eszközök érték helyesbítésének forrása				0
VI. Mérleg szerinti eredmény	-342 069	-56 535	1 083 904	685 300
KÖTELEZETTSÉGEK				
I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	39 495	7 185	457 854	504 534
1. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra		20	122	142
2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra				0
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	16 999	1 772	68 376	87 147
4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira			1 236	1 236
5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra			5 909	5 909
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	718	5 393	331 961	338 072
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	21 778		50 250	72 028
8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra				0

ezer Ft-ban

Megnevezés	Vagyonkezelők			Összesen
	Gazdasági Szolgáltató Igazgatóság	Polgármesteri Hivatal	Önkormányzat	
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra				0
II. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	25 782	7 141	1 023 740	1 056 663
1. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra		600	905	1 505
2. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	9 622	1 606		11 228
3. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	16 116	1 817	69 110	87 043
4. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira		3 100	337	3 437
5. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra				0
6. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	36	18	439	493
7. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	8			8
8. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra			896 080	896 080
9. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra			56 869	56 869
III. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	148 648	3 336	572 276	724 260
1. Kapott előlegek	148 648	3 336	551 272	703 256
2. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása				0
3. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			21 004	21 004
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	213 925	17 662	2 053 870	2 285 457
EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK				
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	321 421			321 421
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	6 294 537	771 905	69 106 888	76 173 330
0-ra leírt eszközök				
Immateriális javak	16 644	92 482	264 536	373 662
Ingatlanok	10 609		13 707 694	13 718 303
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	487 961	322 042	502 735	1 312 738
Önkormányzat 0-ra leírt eszközök összesen:	515 214	414 524	14 474 965	15 404 703
Használatban lévő kisértékű eszközök				
Immateriális javak				0
Tárgyi eszközök	41 319	17 096	46 615	105 030
Használatban lévő kisértékű eszközök összesen	41 319	17 096	46 615	105 030
Készletek	0	0	0	0
Függő követelések	0	0	0	0
Függő kötelezettségek	0	0	0	0

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2014. évi konszolidált mérlege

Sor- szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	A/I Immateriális javak $(=A/I/1+A/I/2+A/I/3)$			
02	A/II Tárgyi eszközök $(=A/II/1+...+A/II/5)$	93 721	0	93 721
03	A/III Befektetett pénzügyi eszközök $(=A/III/1+A/III/2+A/III/3)$	68 673 081	0	68 673 081
04	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök $(=A/IV/1+A/IV/2)$	558 856	0	558 856
05	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK $(=A/I+A/II+A/III+A/IV)$	69 325 658	0	69 325 658
06	B/I Készletek $(=B/I/1+...+B/I/5)$	4 044	0	4 044
07	B/II Értékpapírok $(=B/II/1+B/II/2)$	0	0	0
08	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK $(=B/I+B/II)$	4 044	0	4 044
09	C/I Hosszú lejáratú betétek	0	0	0
10	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 365	0	1 365
11	Forintszámlák, devizaszámlák	4 546 904	0	4 546 904
12	C/V Idegen pénzeszközök	0	0	0
13	C) PÉNZESZKÖZÖK $(=C/I+...+C/V)$	4 548 269	0	4 548 269
14	D/I Költségvetési évben esedékes követelések $(=D/I/1+...+D/I/8)$	1 299 601	0	1 299 601
15	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések $(=D/II/1+...+D/II/8)$	456 264	0	456 264
16	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások $(=D/III/1+...+D/III/7)$	244 283	0	244 283
17	D) KÖVETELÉSEK $(=D/I+D/II+D/III)$	2 000 148	0	2 000 148
18	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	291 887	0	291 887
19	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK $(=F/1+F/2+F/3)$	3 324	0	3 324
20	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN $(=A+B+C+D+E+F)$	76 173 330	0	76 173 330
21	Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	88 276 353	0	88 276 353
22	G/IV Felhalmozott eredmény	-15 395 201	0	-15 395 201
23	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
24	G/VI Mérleg szerinti eredmény	685 300	0	685 300
25	G) SAJÁT TŐKE $(=G/I+...+G/VI)$	73 566 452	0	73 566 452
26	H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek $(=H/I/1+...+H/I/9)$	504 534	0	504 534
27	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek $(=H/II/1+...+H/II/9)$	1 056 663	0	1 056 663
28	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások $(=H/III/1+...+H/III/7)$	724 260	0	724 260
29	H) KÖTELEZETTSÉGEK $(=H/I+H/II+H/III)$	2 285 457	0	2 285 457
30	I) EGYÉB SAJÁTOS FORRÁSOLDALI ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
31	J) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	0	0	0
32	K) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK $(=K/1+K/2+K/3)$	321 421	0	321 421
33	FORRÁSOK ÖSSZESEN $(=G+H+I+J+K)$	76 173 330	0	76 173 330

Borsosai Róbert

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2014. évi konszolidált eredménykimutatása

ezer Ft-ban

Sor-szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
01	01 Közhatalmi eredményszámlátű bevételek	7 042 174	0	7 042 174
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlátű bevételei	594 669	0	594 669
03	03 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlátű bevételei	763 157	0	763 157
04	I Tevékenység nettó eredményszámlátű bevétele (=01+02+03)	8 400 000	0	8 400 000
05	04 Saját termelésű készletek állományváltozása	0	0	0
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0	0	0
08	06 Központi működési célú támogatások eredményszámlátű bevételei	7 841 088	-5 358 113	2 482 975
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlátű bevételei	2 075 731	0	2 075 731
10	08 Különféle egyéb eredményszámlátű bevételek	500 219	0	500 219
11	III Egyéb eredményszámlátű bevételek (=06+07+08)	10 417 038	-5 358 113	5 058 925
12	09 Anyagköltség	266 911	0	266 911
13	10 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 071 947	0	2 071 947
14	11 Eladott áruk beszerzési értéke	12	0	12
15	12 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	661 605	0	661 605
16	IV Anyagjellegű ráfordítások (=09+10+11+12)	3 000 475	0	3 000 475
17	13 Bérköltség	3 218 656	0	3 218 656
18	14 Személyi jellegű egyéb kifizetések	582 025	0	582 025
19	15 Bérjárulékok	1 068 240	0	1 068 240
20	V Személyi jellegű ráfordítások (=13+14+15)	4 868 921	0	4 868 921
21	VI Értécsökkenési leírás	1 020 633	0	1 020 633
22	VII Egyéb ráfordítások	10 304 053	-5 358 113	4 945 940
23	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-377 044	0	-377 044
24	16 Kapott (járó) osztalék és részesedés	0	0	0
25	17 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátű bevételek	64 866	0	64 866
26	18 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlátű bevételei (>=18a)	0	0	0
27	18a - ebből: árfolyamnyereség	0	0	0
28	VIII Pénzügyi műveletek eredményszámlátű bevételei (=16+17+18)	64 866	0	64 866
29	19 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
30	20 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	2 009	0	2 009
31	21 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=21a)	120	0	120
32	21a - ebből: árfolyamvesztés	120	0	120

Borossai Pál Kélt

ezer Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	Konszolidálás előtti összeg	Konszolidálás	Konszolidált összeg
1	2	3	4	5
33	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=19+20+21)	2 129	0	2 129
34	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	62 737	0	62 737
35	C) SZOKÁSOS EREDMÉNY (=±A±B)	-314 307	0	-314 307
36	22 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei	641 850	0	641 850
37	23 Különféle rendkívüli eredményszámlázott bevételek	630 820	0	630 820
38	X Rendkívüli eredményszámlázott bevételek (=22+23)	1 272 670	0	1 272 670
39	XI Rendkívüli ráfordítások	273 063	0	273 063
40	D) RENDKÍVÜLI EREDMÉNY(=X-XI)	999 607	0	999 607
41	E) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±C±D)	685 300	0	685 300

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata
2014. évi pénzeszközök változásának bemutatása

ezer Ft-ban

Sor- szám	Megnevezés	2014. év	
1.	Pénzkészlet tárgydőszak elején		4 100 313
	- bankszámlák	4 099 018	
	- pénztárak	1 295	
2.	Költségvetési pénzforgalmi bevételek		14 537 864
3.	Költségvetési pénzforgalmi kiadások		-13 541 538
4.	Finanszírozási pénzforgalmi bevételek		7 414 982
5.	Finanszírozási pénzforgalmi kiadások		-7 514 090
6.	Költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható pénzforgalom		-449 262
7.	Pénzkészlet a tárgydőszak végén		4 548 269
	- bankszámlák	4 546 904	
	- pénztárak	1 365	

Bornai Pál helyettes