

**FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS**

**A  
BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS  
ÖNKORMÁNYZATA  
2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL  
SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL,  
VALAMINT  
A 2020. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT)  
BESZÁMOLÓJÁNAK  
KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL**

**Budapest, 2021. május 19.**

## TARTALOM

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló rendelettervezet vizsgálatáról

Független könyvvizsgálói jelentés Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére az Önkormányzat 2020. évi összevont éves költségvetési beszámolójának könyvvizsgálatáról

Kiegészítés a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSÁRÓL SZÓLÓ RENDELETTERVEZET VIZSGÁLATÁRÓL

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére

#### Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi költségvetés végrehajtásáról szóló – 2021. május 14-ei keltezéssel előterjesztett – rendelettervezetének (a továbbiakban: zárszámadási rendelettervezet) –, amelyben a teljesített bevételek összege 38 683 514 E Ft, a teljesített kiadások összege 35 248 663 E Ft –, és a benne foglalt számviteli információknak (továbbiakban: számviteli információk) a könyvvizsgálatát, amely számviteli információk a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: számviteli törvény), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet) alapján kerültek meghatározásra.

Véleményünk szerint a Budapest VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2020. december 31-ével végződő költségvetési évre vonatkozó mellékelt zárszámadási rendelettervezete és az abban közölt számviteli információk minden lényeges szempontból a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelően, a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban kerültek összeállításra és előterjesztésre, és ezért véleményünk szerint a zárszámadási rendelettervezet rendeletalkotáshoz alkalmas.

#### A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartás (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásáról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is. Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### Egyéb információk

Az egyéb információk a zárszámadási rendelettervezetben, illetve annak előterjesztésében foglalt nem számviteli információkból állnak, beleértve azok mellékleteinek tartalmát is. A Budapest VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzat vezetése (továbbiakban: „vezetés”) felelős az egyéb információk elkészítéséért és bemutatásáért. A zárszámadási rendelettervezetben közölt számviteli információkról a jelentésünk „Vélemény” szakaszában adott véleményünk nem vonatkozik az egyéb információkra, és az egyéb információkra vonatkozóan nem bocsátunk ki semmilyen formájú bizonyosságot nyújtó következtetést. A zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében,

valamint mellékleteikben közölt számviteli információk általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az egyéb információk áttekintése (átolvasása) és ennek során annak mérlegelése, hogy a zárszámadási rendelettervezetben, annak előterjesztésében, valamint mellékleteikben foglalt egyéb információk ellentmondanak-e a közölt számviteli információknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteink alapján, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy azok lényeges hibás állítást tartalmaznak. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk ezt a tényt jelenteni. Ebben a tekintetben nincsen jelentenivalónk.

#### **A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a zárszámadási rendelettervezetért**

A vezetés felelős az éves zárszámadási rendelettervezetnek a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvénynek, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvénynek megfelelő összeállításáért és előterjesztésért, az abban szereplő számviteli információknak a számviteli törvényben és az államháztartás számviteléről szóló kormányrendeletben foglaltakkal összhangban történő elkészítésért és 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 zárszámadási rendelettervezet elkészítése.

A zárszámadási rendelettervezet elkészítése során az Önkormányzat vezetése felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős.

A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

#### **A könyvvizsgáló felelőssége a zárszámadási rendelettervezet könyvvizsgálatáért és véleményezéséért**

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk alapján meghozott gazdasági döntéseit.

Egy, a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálatnak a részeként szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn a könyvvizsgálat egésze során. Emellett:


- Azonosítjuk és felmérjük a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információk akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontrolli felülírását.

- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a belső kontrollok hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük az Önkormányzatnál és intézményeinél a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy a zárszámadási rendelettervezet számviteli információinak alapjául szolgáló éves költségvetési beszámoló kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra, beleértve jövőbeli események, valamint a feltételek változásának hatásait is. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a zárszámadási rendelettervezetben lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Megvizsgáljuk a zárszámadási rendelettervezetbe belefoglalt számviteli információkat, különös tekintettel az Önkormányzatnak a zárszámadás keretében bemutatott költségvetési mérlegére, pénzeszközeinek változására, adósságállományára, vagyonkimutatására, továbbá a többéves kihatással járó döntések számszerűsített hatásaira, a közvetett támogatásokra és az Önkormányzat tulajdonában álló szervezetek működéséből származó kötelezettségek, részesedések alakulására.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett – a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2021. május 19.

AUDIT NETWORK HUNGARY Kft.

1036 Budapest, Galagonya u. 5.  
Kamarai Eng.sz.: 002158

  
Dr. Lukács János  
igyevezető igazgató

Audit Network Hungary Kft  
1036 Budapest, Galagonya u. 5.  
kamarai nyt. szám: 000267  
költségvetési minősítés száma: KM002198



Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097  
költségvetési minősítés száma: KM000665

## FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

### A BUDAPEST FŐVÁROS VII. KERÜLET ERZSÉBETVÁROS ÖNKORMÁNYZATA 2020. ÉVI ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) BESZÁMOLÓJÁNAK KÖNYVVIZSGÁLATÁRÓL

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata Képviselő-testülete részére

#### Vélemény

Elvégeztük a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) mellékelt 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatát, amely beszámoló a 2020. december 31-i fordulónapra készített konszolidált mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 68 120 207 570 Ft –, az ugyanezen időponttal végződő 2020. költségvetési évre vonatkozó konszolidált költségvetési jelentésből – amelyben a teljesített költségvetési bevételek összege 12 991 658 468 Ft, a teljesített finanszírozási bevételek összege 20 305 787 025 Ft, így a teljesített összes bevétel 33 297 445 493 Ft, a teljesített költségvetési kiadások összege 11 700 210 047 Ft, a teljesített finanszírozási kiadások összege 18 162 384 589 Ft, így a teljesített összes kiadás 29 862 594 636 Ft, valamint az ugyanezen költségvetési évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból – melyben a mérleg szerinti eredmény - 68 761 430 Ft (veszteség) – áll.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) beszámoló megbízható és valós képet ad az Önkormányzat 2020. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről és az ugyanezen időponttal végződő 2020. év költségvetésének teljesítéséről, valamint az ugyanezen időponttal végződő költségvetési évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelettel (a továbbiakban: „az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet”) összhangban.

#### A vélemény alapja

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

Függetlenek vagyunk az Önkormányzattól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzat”-ában, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfeleltünk az ugyanezen normában szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

#### A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) beszámolóért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolóknak a számviteli törvénnyel, valamint az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelettel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) beszámoló elkészítése.



Az összevont (konszolidált) beszámoló elkészítéséhez kapcsolódóan a vezetés felelős azért, hogy felmérje az Önkormányzatnál és intézményeinél a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését – különös tekintettel a beszámolóval érintett időszakban bekövetkezett, illetve a beszámolási időszakot követő költségvetési évre tervezett szervezeti és feladatváltozásokra –, figyelemmel arra is, hogy a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámolóik összeállításáért az egyes költségvetési szervek vezetése a felelős. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn. Az irányítással megbízott személyek felelősek az Önkormányzat és intézményei pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

#### A könyvvizsgáló felelőssége az összevont (konszolidált) beszámoló könyvvizsgálataért

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

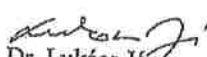
- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tártásának kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy az Önkormányzat belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy az összevont (konszolidált) beszámoló alapjául szolgáló éves költségvetési beszámolók kapcsán helyénvaló volt-e a vezetés részéről a vállalkozás (a tevékenység) folytatásának elvén alapuló éves költségvetési beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését illetően, különös tekintettel a szervezeti és feladatváltozásokra. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet az összevont (konszolidált) beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban érinthetik az Önkormányzatnál a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) beszámoló átfogó prezentálását, felépítését és tartalmát, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.

- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk – egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve az Önkormányzat által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.


#### Egyéb kérdések

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

Budapest, 2021. május 19.

  
Dr. Lukács János  
ügyvezető igazgató  
Audit Network Hungary Kft  
1036 Budapest, Galagonya u. 5.  
kamarai nyt. szám: 000267  
költségvetési minősítés száma: KM002198

AUDIT NETWORK HUNGARY KFT.  
1036 Budapest, Galagonya u. 5.  
Kamarai Eng.sz.: 002159

  
Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097  
költségvetési minősítés száma: KM000665



## KIEGÉSZÍTÉS

a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelettervezet vizsgálatáról, valamint a 2020. évi összevont (konszolidált) beszámolójának könyvvizsgálatáról készült független könyvvizsgálói jelentéshez

A könyvvizsgálatra vonatkozó szerződés alapján az Audit Network Hungary Kft. megvizsgálta a Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) 2020. évi zárszámadási rendelettervezetét, valamint az éves összevont (konszolidált) költségvetési beszámolóját.

A könyvvizsgálat megbízása alapján az éves költségvetési beszámoló felülvizsgálata során az Önkormányzat és a felügyelete alá tartozó intézmények adatait összevontan tartalmazó, önkormányzati szintű mérleget, költségvetési jelentést, eredménykimutatást, továbbá az előzőekkel összefüggésben a maradványkimutatást és a kiegészítő mellékletet ellenőrizte. A könyvvizsgálat a beszámoló ellenőrzésekor figyelembe vette a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokban a könyvvizsgálat elvégzésére meghatározott feladatokat, módszereket, és a véleményt ennek figyelembevételével adta meg.

A könyvvizsgálat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 30. § (4) bekezdésében meghatározottak alapján a vagyonskimutatásban szereplő ingatlanvagyon számviteli nyilvántartás szerinti bruttó értékének és az ingatlan vagyonszámviteli nyilvántartásban szereplő ingatlanvagyon bruttó értékének egyezőségét vizsgálta, és megállapította, hogy az ingatlanszámviteli adatai az Önkormányzat vagyonába beépültek, azok értéke a könyvviteli nyilvántartásban szereplő értékadatokkal megfeleltethető.

Az államháztartás szervezetei 2020. évi éves költségvetési beszámolóit a 2014. január 1-étől hatályba lépett számviteli szabályok szerint kellett elkészíteniük, s ez érvényesült az Önkormányzat zárszámadási rendelettervezetének adattartalmára is.

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján az államháztartás szervezeteinek számviteli rendszere költségvetési és pénzügyi számviteltől áll. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének nyilvántartására szolgál. A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye nyilvántartását biztosítja.

Az éves költségvetési beszámoló részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését kell, hogy megteremtsék. A beszámoló fő részei a költségvetési számvitel alapján a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás, illetve a pénzügyi számvitel alapján a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet. A pénzügyi számvitel alapján előállított ürlapok a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását is mutatják.

Az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet módosítása következtében korábban megszűnt az a kötelezettség, mely szerint a helyi önkormányzat saját és az irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves költségvetési beszámolóját a képviselő-testület elé kell terjeszteni.

Az államháztartásról szóló törvény 91. § (1) bekezdése szerint a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelettervezetét 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 Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2020. évi költségvetésének végrehajtásáról (zárszámadásáról) szóló rendelet előkészítése az Önkormányzat jegyzőjének feladata és felelőssége volt, s azt az Önkormányzat Polgármestere terjesztette elő, akinek – a katasztrófavédelemről és a hozzá kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXXVIII. törvény 46. § (4) bekezdése alapján a Képviselő-testület eredeti jogalkotó hatáskörében eljárva – annak elfogadása is feladatkörébe tartozik.

Az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadás összhangjára vonatkozó jogszabályi követelményként az Áhsz. 87. §-a tartalmazza, hogy a vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról a számviteli jogszabályok szerint éves költségvetési beszámolót, valamint az éves költségvetési beszámoló alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon – az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő – záró számadást kell készíteni.

A költségvetési beszámoló, illetve a zárszámadási rendelettervezet előterjesztésére vonatkozó határidők betartása Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatánál biztosított. Az Önkormányzat és az intézmények előterjesztett beszámolóit elérhetők.

Az Önkormányzat és intézményei beszámolóit a Magyar Államkincstár a Költségvetési Gazdálkodási Rendszerbe (KGR) befogadta.

Fontos eleme a helyi önkormányzatok beszámolási kötelezettsége teljesítésének, hogy az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet 37. § (1) bekezdésében foglaltak alapján az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolóját – a 2020. évről is – a Magyar Államkincstár készítette el, és azt a rendelet 37. § (6) bekezdése alapján a költségvetési évet követő év április 15-éig kellett megküldenie a helyi önkormányzat részére. Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata 2020. évi konszolidált beszámolója a jelentés lezárásakor rendelkezésre állt.

A konszolidált beszámoló részei: a konszolidált költségvetési jelentés, a konszolidált mérleg és a konszolidált eredménykimutatás, amelyeket a *rendelettervezet mellékletei (táblázatai)* tartalmaznak. Az Önkormányzat összevont (konszolidált) beszámolója az *előterjesztés 4. számú melléklete*.

A könyvvizsgálat a konszolidált beszámoló adattartamán kívül a költségvetési beszámoló további részeire is kiterjedt, különös tekintettel a maradványkimutatásra és a kiegészítő mellékletre.

Az Áhsz. módosítása alapján – az 5. § (2) bekezdésének megfelelően – 2016-tól az éves költségvetési beszámolót forintban kell elkészíteni. Ez a követelmény kettős megoldást eredményezett az Önkormányzat 2020. évi költségvetése teljesítéséről szóló rendelet előterjesztésében, mivel az adatok részben forintban, de részben ezer forintban (E Ft-ban) jelennek meg. Ez utóbbi áttekinthetőbben biztosítja a korábbi időszakokkal történő összehasonlítás lehetőségeit.

Az előbbieket mellett az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 68/B. §-a alapján a Magyar Államkincstár a helyi önkormányzatok körében szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzéseket végez, amely kiterjed a helyi önkormányzat éves költségvetési

beszámolójára. Az erről készült jelentést a zárszámadási rendelettervezetével együtt kell a képviselő-testület részére tájékoztatásként benyújtani.

A Magyar Államkincstár által vizsgált körbe (mintába) Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata eddig nem került be, így a 2020. költségvetési évre vonatkozóan sem került sor kincstári szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésre. A fentieket az éves költségvetési beszámoló és a zárszámadási rendelettervezet tárgyalásakor is célszerű figyelembe venni.

## I.

### A KÖNYVVIZSGÁLAT CÉLJA ÉS MÓDSZEREI

A könyvvizsgálat célja annak megállapítása volt, hogy

- a zárszámadási rendelettervezet megfelel-e a vonatkozó törvények, a végrehajtási rendeletek, valamint az Önkormányzat saját rendeletei előírásainak,
- az összevont (konszolidált) költségvetési beszámoló (a továbbiakban: költségvetési beszámoló) megbízható és valós képet nyújt-e a Képviselő-testület (a központi szervek, illetve más felhasználók) számára az Önkormányzat és intézményei működéséről, gazdálkodásáról, illetve
- hogyan alakult az Önkormányzat vagyoni-pénzügyi helyzete.

Az ismertetett könyvvizsgálati cél megvalósítása érdekében az éves könyvvizsgálat keretében sor került:

- az ún. rendszervizsgálatokra (az Önkormányzat és intézményei, ideértve a Polgármesteri Hivatalt is, gazdálkodása szabályozottságának, a pénzgazdálkodással összefüggő döntési, hatásköri rendszer működésének, a kontrollrendszer funkcionálásának áttekintésére),
- a zárlati munkák, azon belül kiemelten a leltározás, a leltár, továbbá
- az éves beszámoló(k), illetve a zárszámadási rendelettervezet ellenőrzésére.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához a folyamatos munkakapcsolat megfelelő alapot biztosított, az ehhez szükséges információk, adatok rendelkezésre álltak.

A jelen könyvvizsgálói jelentésben, a vonatkozó jogszabályi előírásokkal összhangban, a hangsúlyt az éves beszámoló(k) előkészítésének, a valódiságának, a mérleg leltárral való alátámasztottságának megítélésére, valamint a mérleg szerinti eredmény megállapításának és maradvány kimutatásának szabályszerűségére helyeztük.

Az évközi információkat, megállapításokat a beszámoló vizsgálatának szakaszában a könyvvizsgálat a következő módszerekkel tette teljessé:

- vizsgálta az Önkormányzat 2020. évi éves költségvetési beszámoló készítésére, a zárszámadási feladatok elvégzésére tett intézkedéseit,
- ellenőrizte a zárszámadási rendelettervezetet,
- elemezte – a legjellemzőbb mutatók számításával – a gazdálkodást,
- helyszíni vizsgálatokat, valamint dokumentumokon alapuló és helyszíni egyeztetést végzett az auditálás kapcsán a Polgármesteri Hivatalban az intézményi beszámolók alátámasztottságára irányulóan.

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

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.);
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.);
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- a Magyarország 2020. évi központi költségvetéséről elfogadott 2019. évi LXXI. törvény (Kv.tv.);
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rend. (Áhsz.);
- az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (Ávr.);
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rend. (Bkr.); továbbá a
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról.

Mindezek alapján a rendelettervezettel, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt és minősítést a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

## 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 teljesítéseket a költségvetési rendelettel azonos szerkezetben tartalmazza. Az eredeti előirányzat a költségvetési rendelettel, a módosított előirányzat a zárszámadáshoz készített mellékletekkel, illetve az előterjesztés adataival megegyezik. Az előbbi adatok ezáltal összehasonlíthatóak.

A könyvvizsgálat megállapította, hogy a rendelettervezet a fenti jogszabályokból következő szerkezetnek alapvetően megfelel, mivel tartalmazza:

- az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban,
- a pénzeszközök változásának bemutatását,
- a többéves kihatással járó döntések vonzatait,
- a közvetett támogatásokat – így különösen az adóelengedéseket, adókedvezményeket – tartalmazó kimutatást,
- a helyi önkormányzat adósságállományát lejárat és ügyletek szerint,
- a helyi önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket,
- a részesedések alakulását,

eleget téve az államháztartási törvény vonatkozó követelményeinek.

Az Önkormányzat 2020. évi vagyonskimutatása az előterjesztésben (3. számú mellékleteként) kerül a Képviselő-testület elé.

## 2. A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalatai

A könyvvizsgálat megállapította, hogy az Önkormányzat a pénzgazdálkodási szabályzatokat és a számviteli szabályzatokat 2020. évben felülvizsgálta, a jogszabályi változásoknak megfelelő módosításokra (aktualizálásra) azonban nem került teljes körűen sor.

Kiemeli a könyvvizsgálat az irányítási és ellenőrzési rendszer kiépítésének és gyakorlati érvényesülése alapvető dokumentumainak, a belső kontrolloknak, ezen belül a folyamatba épített és vezetői ellenőrzés szabályzatainak fontosságát, amivel az Önkormányzat (a Polgármesteri Hivatal) rendszeresen foglalkozik.

A Polgármesteri Hivatalban – az Önkormányzatra és a Hivatalra is kiterjedően – a számviteli politika részét képező belső szabályzatok (leltározási és leltárkészítési, eszközök és források értékelési, pénzkezelési) rendelkezésre állnak.

Az intézményi szabályzatok teljes körű és pontos összeállításának követelménye továbbra is kiemelt figyelmet kíván a belső kontrollrendszerben.

## 3. Az éves költségvetési beszámoló ellenőrzésének, az éves zárlati munkák vizsgálatának megállapításai

Az Önkormányzat felügyelete/irányítása alá tartozó intézmények mérlegadatait tartalmazó, halmozódások nélküli mérleg alátámasztására – a valódiság számviteli alapelve érvényesülése érdekében – a számviteli törvényben és a vonatkozó kormányrendeletben, valamint a leltározási és leltárkészítési szabályzatban előírt leltárak elkészültek. (A jegyző a Polgármesteri Hivatal leltározási és leltárkészítési szabályzata alapján 2020. december 18-án egyeztetéssel, mennyiségi leltár felvételét rendelte el 2020. december 31-i fordulónappal.)

A tárgyi eszközök értékének megállapításához a jogszabályi előírásoknak megfelelő értékcsökkenési leírási kulcsot alkalmaztak, szükség esetén élve a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának lehetőségével is.

A befektetett pénzügyi eszközök körében 2020. évben a részesedések minősítését a gazdasági társaságok éves beszámolója alapján végezte el az Önkormányzat, s az értékvesztések elszámolására az indokolt esetekben sor került.

Az Önkormányzat gazdálkodó szervezetekben való részesedéseinek mértékei és arányai 2020. december 31-én a következők voltak. (Az adatokat *rendelettervezet 20. számú táblázata* tartalmazza, adatok ezer Ft-ban.)

Megnevezés	Részesedés tárgyévi nyitó állománya	Részesedés tárgyévi záró állománya	Társaságok száma (nyitó)	Társaságok száma (záró)
Saját alapítású társaságok	368 000	365 000	6	5
Saját alapítású nonpr. társ.-ok	23 000	23 000	2	2
Egyéb részesedések	25 576	13 586	4	3
<b>Összesen</b>	<b>416 576</b>	<b>401 586</b>	<b>12</b>	<b>10</b>

A Polgármesteri Hivatalnál a zárlati munkák – a követelések értékelése – keretében elvégezték az adósok csoportos minősítését.

Az Önkormányzat az éves beszámolóval kapcsolatos adatszolgáltatási kötelezettségét teljesítette, amelyet a Magyar Államkincstár 2021. május 4-én pénzügyileg jóváhagyott.

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

Az államigazgatási feladatok, közfeladatok elmúlt évtizedben bekövetkezett átrendeződését az államháztartási számvitel teljes körű változása is követte.

A 2014. évtől hatályos új rendszerben, amely közelít a vállalkozási számvitelhez, a pénzügyi és költségvetési számvitel is egyaránt megjelenik, előtérbe helyezve az eredmény szemléletet, a kötelezettségvállalás és a kötelező feladatellátás elsődlegességét.

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetésének kialakításában és végrehajtásában meghatározó volt, hogy jogszabályi rendelkezések alapján a kötelező feladatok teljesítése mellett az önként vállalt feladatok súlya is jelentős. Az előterjesztés ugyanakkor utal arra is, hogy a korábbi években beindított egyes önként vállalt feladatok (felújítási és beruházási igények) megvalósíthatóságát 2020-ban át kellett gondolni.

##### 4.1. A mérleg felülvizsgálata

#### Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata konszolidált mérlegének adatai 2020. december 31.

adatok E Ft-ban

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	Index (%)
Immateriális javak	51 048	56 196	110,1
Tárgyi eszközök	53 502 382	51 997 724	97,2
Befektetett pénzügyi eszközök	416 872	401 883	96,4
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	0	0	-
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>53 970 302</b>	<b>52 455 803</b>	<b>97,2</b>
Készletek	8 522	9 294	109,1
Értékpapírok	0	5 500 000	.
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>8 522</b>	<b>5 509 294</b>	<b>64 647,9</b>
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>9 863 088</b>	<b>5 082 827</b>	<b>51,5</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	2 123 794	1 754 191	82,6
Költségvetési évet követően esedékes követelések	2 458 819	2 547 914	103,6
Követelés jellegű sajátos elszámolások	117 905	631 402	535,5
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>4 700 518</b>	<b>4 933 507</b>	<b>105,0</b>
<b>EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>22 145</b>	<b>138 776</b>	<b>626,7</b>
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>68 564 575</b>	<b>68 120 207</b>	<b>99,4</b>

Az államháztartás szervezetei – így az Önkormányzat és intézményei – mérlegének szerkezete 2014-től módosult, s a vagyon (eszközök) kimutatására az előző évvel összehasonlítható szerkezetben 2015-ben került első alkalommal sor.



Az eredményszemléletű beszámolás jegyében a 2020. évi mérleg időbeli elhatárolásokat is tartalmazhat, de az eszközök záró állományában az Önkormányzatnál és intézményeinél aktív időbeli elhatárolás ezúttal sem jelenik meg.

A mérlegstruktúra meghatározó elemei az Önkormányzatnál és intézményeinél változatlanul a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (77,0%), ezen belül a tárgyi eszközök (76,3 %).

**Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata**  
**konszolidált mérlegének adatai**  
**2020. december 31.**

<b>FORRÁSOK</b>			
<b>(Adatok ezer Ft-ban)</b>			
<b>Megnevezés</b>	<b>Előző év</b>	<b>Tárgyév</b>	<b>Index (%)</b>
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	60 114 180	59 559 696	99,1
Felhalmozott eredmény	-316 869	2 428 562	.
Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	-
Mérleg szerinti eredmény	2 745 432	-68 761	.
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>62 542 743</b>	<b>61 919 497</b>	<b>99,0</b>
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	326 956	370 490	113,3
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	131 190	118 074	90,0
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	1 361 505	1 282 036	94,2
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 819 651</b>	<b>1 770 600</b>	<b>97,3</b>
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>4 202 181</b>	<b>4 430 110</b>	<b>105,4</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>68 564 575</b>	<b>68 120 207</b>	<b>99,4</b>

Az Önkormányzat 2020. évi összevont mérlege a jogszabályi előírásoknak megfelelően tartalmazza a saját tőke dokumentumokkal alátámasztott összegét, amely a következők szerint vezethető le *(adatok ezer Ft-ban)*:

<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>
Nemzeti vagyon induláskori értéke	56 448 754
Nemzeti vagyon változásai	- 4 012 690
Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	7 123 632
Felhalmozott eredmény	2 428 562
Mérleg szerinti eredmény	- 68 761
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>61 919 497</b>

A forrásokon belül 2020 végén is a saját tőke volt a meghatározó (90,9%), az idegen források, a kötelezettségek aránya nem volt magas. Utóbbiak döntő részben kötelezettség jellegű sajátos elszámolásból és a költségvetési évben esedékes kötelezettségekből, kisebb arányban a költségvetési évet követően esedékes tételekből álltak. Az elhatárolások közül a passzív tételek 4 430 110 E Ft-os nagyságrendben jelentek meg a forrás oldalon, amely az előző évi összeghez hasonló nagyságrendet jelent.

A könyvvizsgálat a mérleg adatainak megalapozottságát illetően megállapította, hogy azok leltárral, főkönyvi adatokkal, analitikus és egyedi nyilvántartásokkal alátámasztottak, értékelésüket a beszámoló készítés időszakában összességében elvégezték.

A költségvetési gazdálkodás hatását a mérleg összetételére – az eszköz- és forráselemek főbb változásait – az előterjesztés VII. fejezete ismerteti röviden.

Az Önkormányzat vagyonát a mérleg mellett a zárszámadási rendelettel együtt a 2020. évi vagyonkimutatás mutatja be. A vagyonváltozás összetevőire az előterjesztés utal. A könyvvizsgálat megállapításai is azt igazolják, hogy 2020-ban az Önkormányzat vagyonában bekövetkezett változások lényegesen nem módosították annak struktúráját. Az eszközök mérleg szerinti főösszege közel félmilliárd Ft-tal (444 368 E Ft-tal), azaz 0,6 %-kal csökkent. Ezen belül a legnagyobb változást egyrészt az 5,5 milliárd Ft értékű forgatási célú értékpapírok megjelenése, illetve ezzel szemben a pénzeszközök záró állományának 4,8 milliárd Ft-tal alacsonyabb összege jelentette.

A 2020. évi költségvetési beszámoló auditálásához (zárszámadáshoz) kapcsolódó vizsgálat szerint az ingatlanvagyon nyilvántartási rendszere a megfelelő számviteli adatokkal egyezőséget mutat, illetve kapcsolatuk számszerűen levezethető.

Az Önkormányzat 2020. évi vagyonkimutatásának fő adatai.

Megnevezés	Összeg (Ft-ban)
<b>FORGALOMKÉPTELEN TÖRZSVAGYON:</b>	
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	23 745 966 341
II. Tárgyi eszközök	23 745 966 341
<i>Forgalomképtelen törzsvagyon összesen</i>	<i>23 745 966 341</i>
<b>KORLÁTOZOTTAN FORGALOMKÉPES VAGYON:</b>	
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	
I. Immateriális javak	56 195 593
II. Tárgyi eszközök	17 044 827 161
<i>Korlátozottan forgalomképes vagyon összesen</i>	<i>17 101 022 754</i>
<b>ÜZLETI FORGALOMKÉPES VAGYON:</b>	
A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	11 608 813 246
II. Tárgyi eszközök	11 206 930 746
III. Befektetett pénzügyi eszközök	401 882 500
B. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	5 509 294 483
Készletek	9 294 483
Értékpapírok	5 500 000 000
C. Pénzeszközök	5 082 827 293
D. Követelések	4 933 507 453
E. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	138 776 000
<i>Üzleti forgalomképes vagyon összesen</i>	<i>27 273 218 475</i>
<b>VAGYONÉRTÉK ÖSSZESEN</b>	<b>68 120 207 570</b>

(A vagyonkimutatás szerinti vagyonérték és eszközök mérleg szerinti főösszege – kerekítéssel – megegyezik.)

A vagyonkimutatásban az eszközök vagyoneértékével szemben a saját tőke 61 919 497 015 Ft, a kötelezettségek 1 770 600 080 Ft és a passzív időbeli elhatárolások 4 430 110 475 Ft összege áll.

#### 4.2. Eredménykimutatás

A megváltozott államháztartási számvitel alapján, a pénzügyi számvitel előírásait figyelembe véve, a költségvetési szférában is eredménykimutatást kellett készíteni 2020. évben is, amelynek adatait, az előző évvel összehasonlítva a következő táblázat foglalja össze.

**Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzata konszolidált  
eredménykimutatásának adatai  
2020. év**

Megnevezés	2019. év	2020. év
	adatok ezer Ft-ban	
I Tevékenység nettó eredményszámléletű bevétele	11 673 485	8 237 090
II Aktivált saját teljesítmények értéke	0	0
III Egyéb eredményszámléletű bevételek	4 535 222	9 245 812
IV Anyagjellegű ráfordítások	5 181 832	5 008 338
V Személyi jellegű ráfordítások	4 734 006	4 626 475
VI Értékcsökkenési leírás	742 895	741 119
VII Egyéb ráfordítások	2 853 289	7 240 303
<b>A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE</b>	<b>2 696 685</b>	<b>(-) 133 333</b>
VIII Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei	48 806	66 913
IX Pénzügyi műveletek ráfordításai	59	2 341
<b>B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE</b>	<b>48 747</b>	<b>64 572</b>
<b>C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY</b>	<b>2 745 832</b>	<b>(-) 68 761</b>

A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszámléletű bevételeiből, egyéb eredményszámléletű bevételekből áll, melyből levonásra került az anyag-, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenés és egyéb ráfordítások összege. Aktivált saját teljesítményértékkel – ilyen jellegű feladat hiánya miatt – nem számolt az Önkormányzat. Az eredménykimutatás tanúsága szerint az Önkormányzat mérleg szerinti eredménye 2020-ban az előző év eredményéhez képest lényegesen visszaesett, s az akkori jelentős nyereséggel szemben 68,8 millió Ft veszteséget mutat. A változás alapvetően abból adódott, hogy az eredményszámléletű bevételek együttes összege ugyan 1,3 milliárd Ft-tal magasabb lett, de az egyéb ráfordítások két és félszeresre (2,9 milliárd Ft-ról 7,2 milliárd Ft-ra) nőttek.

#### 4.3. Költségvetési jelentés

Az összevont költségvetési jelentés az Önkormányzat teljes körű kiadásairól és bevételeiről a jogszabályi előírásoknak megfelelő részletezettséggel, tartalommal készült. A zárszámadási rendelettervezet mellékletei sokoldalúan, zárt rendszerben részletezik a pénzforgalmi, a pénzforgalom nélküli, valamint a finanszírozási műveletek teteit. A költségvetési beszámoló emellett – helyesen – tartalmazza a követelésekre és az előzetes és végleges kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatokat.

A konszolidált költségvetési jelentés szerint a 2020. évi bevételek és kiadások az alábbiak szerint alakultak (Ft-ban).

Megnevezés	Összeg
Költségvetési bevételek (B1 – B7)	12 991 658 468
Finanszírozási bevételek (B8)	20 305 787 025
<b>Bevételi főösszeg</b>	<b>33 297 445 493</b>
Költségvetési kiadások (K1 – K8)	11 700 210 047
Finanszírozási kiadások (K9)	18 162 384 589
<b>Kiadási főösszeg</b>	<b>29 862 594 636</b>
<b>Bevételi főösszeg-Kiadási főösszeg</b>	<b>3 434 850 857</b>

#### 4.4. Maradványkimutatás

A maradványkimutatás a költségvetési számvitel szerinti alaptevékenységhez kapcsolódó kiadások és bevételek egyenlegét, valamint a finanszírozási műveletek egyenlegét veszi figyelembe, amely az adott költségvetési évben ténylegesen realizálódott.

A könyvvizsgálat a maradványkimutatás és a költségvetési mérleg kapcsolatát, az elszámolás szabályszerűségét, a felhasználható maradvány összegét vizsgálta elsődlegesen. Külön tételként kezelte a maradványok elszámolásának intézményi szintű ellenőrzését, valamennyi intézményi költségvetési beszámolóban. Az önkormányzati szintű maradvány a részletező adatokra épül, azok összevont értékét mutatja.

Sorszám	Megnevezés	E Ft-ban	
		2019.	2020.
01.	Alaptevékenység költségvetési bevételei	18 012 320	12 991 660
02.	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	16 888 066	11 700 211
<b>I.</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</b>	<b>1 124 254</b>	<b>1 291 449</b>
03.	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	20 809 683	25 691 854
04.	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	18 295 142	23 548 452
<b>II.</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</b>	<b>2 514 541</b>	<b>2 143 402</b>
A)	Alaptevékenység maradványa	3 638 795	3 434 851
C)	<b>Összes maradvány</b>	<b>3 638 795</b>	<b>3 434 851</b>
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	1 685 172	2 373 052
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	1 953 623	1 061 799

A költségvetési maradványt a zárszámadási rendelettervezet – az 5 386 067 E Ft intézményfinanszírozást is tartalmazó – teljesített bevételi főösszeg és teljesített kiadási főösszeg különbözeteként határozza meg, a maradványkimutatásnak megfelelő összegben.

#### 4.5. A költségvetési beszámoló egyéb részei, űrlapjai

A könyvvizsgálat áttekintette a mérleg, az eredménykimutatás, a költségvetési jelentés, a maradványkimutatás és a költségvetési beszámoló további részeinek, űrlapjainak összefüggéseit, azok alátámasztottságát, s mindezekkel kapcsolatban észrevétel nem merült fel.

## 5. Az Önkormányzat pénzügyi és vagyoni helyzetének alakulása

A Budapest Főváros VII. Kerület Erzsébetváros Önkormányzatának 2020. évi költségvetési gazdálkodásáról szóló jelentésének a pénzügyi helyzetet bemutató számszaki adatai és értékelései megfelelnek a vizsgált bizonylatokban, dokumentumokban szereplő adatoknak, azokat pontosan tükrözik.

Az Önkormányzat pénzügyi helyzete 2020-ben feszített volt, vagyonának eszközértéke közel félmilliárd Ft-tal csökkent,

Az Önkormányzat 2020. évi mérlegéből számítható mutatók kedvező képet jeleznek. Az Önkormányzat befektetett eszközeit a saját tőke fedezte (118,0%), kötelezettségeit a kimutatott likvid eszközök (pénzeszközök, követelések) együttes összege többszörösen meghaladta (565,7%; értékpapírokkal együtt 876,3%).

## 6. Összegzés


A könyvvizsgálat véleménye szerint az éves (összevont) költségvetési beszámoló az Önkormányzat 2020. évi költségvetése teljesítéséről, a 2020. december 31-én fennálló vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, valamint a működés eredményéről megbízható és valós képet ad.

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

Az Önkormányzat 2020. évi költségvetési rendeletében – és így a zárszámadásban is – mind a kiadások, mind a bevételek vonatkozásában bemutatásra került az államháztartási törvény rendelkezéseinek megfelelően a kötelező, az államigazgatási és az önként vállalt feladatok struktúrája, amelyek megvalósításának fedezete biztosított volt.

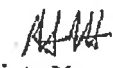
A könyvvizsgálat a zárszámadási rendelettervezetet felülvizsgálva, azt értékelve, a jogszabályi követelményekkel összehasonlítva, bizottsági és a Képviselő-testület által történő tárgyalásra, rendeletalkotásra alkalmasnak tartja.

Budapest, 2021. május 19.

  
Dr. Lukács János  
ügyvezető igazgató

Audit Network Hungary Kft  
1036 Budapest, Galagonya u. 5.  
kamarai nyt. szám: 000267  
költségvetési minősítés száma: KM002198

AUDIT NETWORK HUNGARY KFT.  
1036 Budapest, Galagonya u. 5.  
Kamarai Eng.sz.: 002159

  
Dr. Printz János Károly  
kamarai tag könyvvizsgáló  
kamarai tagszám: 004097  
költségvetési minősítés száma: KM000665

## MELLÉKLETEK



## Budapest Főváros VII. kerület Erzsébetváros Önkormányzata, 2020.

## Mutatószámok az éves költségvetési beszámoló elemzése alapján

## I.

## A mérleg adataiból számított mutatók

## 1.) Összetétel alakulása

Megnevezés	Előző év (%)	Tárgyév (%)	Összetétel- változás
Immateriális javak	0,1	0,1	0,0
Tárgyi eszközök	78,0	76,3	-1,7
Befektetett pénzügyi eszközök	0,6	0,6	0,0
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	-	-	-
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK</b>	<b>78,7</b>	<b>77,0</b>	<b>-1,7</b>
Készletek	0,0	0,0	0,0
Értékpapírok	-	8,1	+8,1
<b>NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>0,0</b>	<b>8,1</b>	<b>+8,1</b>
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>14,4</b>	<b>7,5</b>	<b>-6,9</b>
Költségvetési évben esedékes követelések	3,1	2,6	-0,5
Költségvetési évet követően esedékes követelések	3,6	3,7	+0,1
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0,2	0,9	+0,7
<b>KÖVETELÉSEK</b>	<b>6,9</b>	<b>7,2</b>	<b>+0,3</b>
<b>EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK</b>	<b>0,0</b>	<b>0,2</b>	<b>+0,2</b>
<b>AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	87,7	87,4	-0,3
Felhalmozott eredmény	-0,5	3,6	+4,1
Mérleg szerinti eredmény	4,0	-0,1	-4,1
<b>SAJÁT TŐKE</b>	<b>91,2</b>	<b>90,9</b>	<b>-0,3</b>
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	0,5	0,5	0,0
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	0,2	0,2	0,0
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	2,0	1,9	-0,1
<b>KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>2,7</b>	<b>2,6</b>	<b>-0,1</b>
<b>PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>6,1</b>	<b>6,5</b>	<b>+0,4</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0,0</b>

2.) Saját forrás aránya (%)

$$\frac{\text{Saját tőke} \cdot 100}{\text{Összes forrás}}$$

Előző év (2019): 91,2	Tárgyév (2020): 90,9	Változás: -0,3
-----------------------	----------------------	----------------

3.) Esedékességi aránymutató (%)

$$\frac{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}}$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
18,0	20,9	+2,9

4.) Befektetett eszközök fedezettsége év végén (%)

$$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök}} \cdot 100$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
115,9	118,0	+2,1

5.) Fizetőképesség mutatói év végén

a.) Likviditási gyorsráta:

$$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
5,4	2,9	+2,5

b.) likviditási mutató II:

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Követelések} + \text{Értékpapírok}}{\text{Kötelezettségek}}$$

Előző év (2019)	Tárgyév (2020)	Változás
8,0	8,8	+0,8

6.) Eladósodottsági mutató

$$\frac{\text{Összes kötelezettség (idegen tőke)}}{\text{Összes eszköz}} \cdot 100$$

Előző év (2019): 2,7	Tárgyév (2020): 2,6	Változás: -0,1
----------------------	---------------------	----------------

## II.

A költségvetési jelentés adataiból  
számított mutatók  
(a rendeletervezet 1. és 2. számú táblázatai alapján)

MEGNEVEZÉS	Adatok %-ban Teljesítés/ Mód. ei.
Személyi juttatások	86,5
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	82,1
Dologi kiadások	76,5
Ellátottak pénzbeli juttatásai	70,5
Egyéb működési célú kiadások	76,6
Működési kiadások összesen	80,0
Beruházások	17,1
Felújítások	4,9
Egyéb felhalmozási célú kiadások	3,5
Felhalmozási kiadások összesen	5,0
<b>KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>50,1</b>
Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	100,0
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	100,0
Központi, irányítószervi támogatás	86,1
Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	.
<b>FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>197,6</b>
<b>KIADÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>100,0</b>
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	100,0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	4,5
Közhatalmi bevételek	94,2
Működési bevételek	86,9
Felhalmozási bevételek	46,8
Működési célú átvett pénzeszközök	23,5
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	116,8
<b>KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>87,9</b>
Központi, irányító szervi támogatás	86,1
Előző évi költségvetési maradvány igénybevétele	99,8
Államháztartáson belüli megelőlegezések	202,7
Lekötött betétek megszüntetése	330,0
<b>FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>125,5</b>
<b>BEVÉTELEK ÖSSZESEN</b>	<b>109,7</b>