



JAVASLAT

a 2015. évi önkormányzati vagyonváltozás
Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsági
értékeléshez

Készítette: **Némethné Révész Andrea**
városgazdálkodási ágazatvezető

Előterjesztő: **dr. Szeles Gábor**
jegyző

A leadás időpontja:
2016. december

Bizottsági ülés időpontja
2016. december 14.

Tisztelt Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottság!

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011.évi CLXXXIX. törvény 120. § (1) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi bizottság a helyi önkormányzatnál és intézményeinél figyelemmel kíséri a vagyonváltozás (vagyon növekedés, -csökkenés) alakulását, értékeli az azt előidéző okokat.

2014. január 1-től az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alkalmazásával jelentősen megváltozott az államháztartás számviteli rendszere és 2015. évben további változásokat írt elő a fenti Korm. rendelet (többek között a mérleg tagolásával kapcsolatosan), ezzel párhuzamosan változott az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet és a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.31.) NGM rendelet.

Önkormányzati szinten a vagyon változását két részben ismertetjük.

I.

Az előterjesztés első részében az **önkormányzat vagyonelemeinek változásait mutatjuk be** az önkormányzat 2014. évi záró mérlege és **2015. évi záró mérleg adatainak összevetésével** az alábbi táblázat alapján.

Megnevezés	2014. évi mérleg	Eltérés	2015. évi mérleg
A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	67 619 266	942 354	68 561 620
Immateriális javak	93 721	-2 478	91 243
Tárgyi eszközök	66 966 689	914 685	67 881 374
Befektetett pénzügyi eszközök	558 856	30 147	589 003
B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	4 044	-634	3 410
Készletek	4 044	-634	3 410
C) Pénzeszközök	4 541 383	1 081 442	5 622 825
Lekötött bankbetétek	0	2 000 000	2 000 000
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 364	-344	1 020
Forintszámlák és Devizaszámlák	4 540 019	-918 214	3 621 805
D) Követelések	1 992 411	927 516	2 919 927
Költségvetési évben esedékes követelések	1 298 160	1 039 511	2 337 671
Költségvetési évet követően esedékes követelések	449 971	-188 541	261 430
Követelés jellegű sajátos elszámolások	244 280	76 546	320 826
E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	218 686	167 945	386 631
F) Aktív időbeli elhatárolások	3 324	1 565	4 889
Eszközök összesen	74 379 114	3 120 188	77 499 302

G) Saját tőke	71 984 117	3 008 232	74 992 349
Nemzeti vagyon és egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	86 510 293	1 766 061	88 276 354
Felhalmozott eredmény	-15 310 595	857 378	-14 453 217
Mérleg szerinti eredmény	784 419	384 793	1 169 212
H) Kötelezettségek	2 200 570	-108 152	2 092 418
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	482 738	-218 214	264 524
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	1 052 193	736	1 052 929
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	665 639	109 326	774 965
J) Passzív időbeli elhatárolások	194 427	220 108	414 535
Források összesen	74 379 114	3 120 188	77 499 302

Önkormányzati szinten a 2014. évi vagyonhoz viszonyítva 2015. év során 3.120.188 eFt volt a vagyonnövekedés.

Vagyonelemenként a vagyonváltozást, az **1. számú mellékletben** szereplő adatok figyelembe vételével és a fenti táblázat(mely az 1. számú melléklet fő sorait tartalmazza) alapján részletezzük.

A mérleg **Eszközök** oldalán a növekedést a fő eszközcsoportok alábbi változása okozta:

- A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök növ.	942.354 eFt
- B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök csökkenése	-634 eFt
- C) Pénzeszközök növekedése	1.081.442 eFt
- D) Követelések növekedése	927.516 eFt
- E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások növekedése	167.945 eFt
- F) Aktív időbeli elhatárolások növekedése	1.565 eFt

Változások összesen: 3.120.188 eFt

A) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök változása

I. Immateriális javak csökkenése -2.478 eFt

Tartalmazza a vagyoni értékű jogok esetén a 16 %, a szellemi termékek esetén a 33 %-os leírási kulcsok alapján számított értékcsökkenés összegét a 2015. évre vonatkozóan.

II. Tárgyi eszközök növekedése 914.685 eFt

A növekedést intézményi szinten az ingatlanok 562.958 eFt értékű növekedése, a gépek, berendezéseknél -7.396 eFt-os csökkenése és, a beruházások, felújítások 359.123 eFt-al történt növekedése eredményezte.

E növekedését az előző évi beruházások, felújítások aktiválása, az újonnan létesített beruházások, felújítások, a térítésmentes átvételek eredményezték.

Az Önkormányzat vonatkozásában a vagyoncsoportokban történt növekedéseket a későbbiekben külön részletezzük.

Csökkenés az év közbeni selejtezésekből, a térítésmentes átadásokból, valamint Intézményi szinten a meglévő vagyonelemek után elszámolt értékcsökkenés elszámolásából adódott

III. Befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedése 30.147 eFt

A befektetett pénzügyi eszközök állományának növekedését a tartós részesedések növekedése okozza.

B) Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök változása

I. Készletek állományának csökkenése -634 eFt

A változást az intézményeknél év végén meglévő raktári anyagkészlet csökkenése okozta.

C) Pénzeszközök állományának növekedése 1.081.442 eFt

A növekedés az éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek növekedéséből és a költségvetési pénzforgalmi számlák csökkenéséből adódik, mindez az önkormányzat pénzügyi helyzetének javulását mutatja.

D) Követelések állományának növekedése 927.516 eFt

Ide soroljuk a költségvetési évben, valamint a költségvetési évet követően esedékes követeléseket.

Ezek a közhatalmi bevételekből, a működési bevételekből (itt mutatjuk ki többek között a Csepeli Városgazda Zrt. által beszedett lakbér és közüzemi díjak hátralékát), a felhalmozási bevételekből (nagyrészt a Csepeli Városgazda Zrt. lakáselidegenítési hitelállománya), és az átvett pénzeszközökből (tartósan adott kölcsönök) tevődik össze.

Itt mutatjuk ki a követelés jellegű sajátos elszámolásokat, ami főként az adott előlegekből - ezen belül a beruházásokra adott előlegek, Csepeli Városgazda Zrt. által folyósított előlegek, ápolási díj, forgótőke elszámolása, foglalkoztatottaknak adott előlegek – adódó változásoknak köszönhető.

E) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások állomány növekedése 167.945 eFt

A személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadásokból adódik.

F) Aktív időbeli elhatárolások növekedése**1.565 eFt**

A növekedés a lekötött betét időarányos kamatából adódik.

A mérleg **Források** oldalán a növekedést három fő forráscsoport alábbi változása okozta:

- G) Saját tőke növekedése	3.008.232 eFt
- H) Kötelezettségek csökkenése	108.152 eFt
- K) Passzív időbeli elhatárolások növekedése	220.108 eFt
Változások összesen:	3.120.188 eFt

A mérleg jellegéből adódóan a Forrásokban bekövetkezett változások megegyeznek az Eszköz oldal változásaival.

G) Saját tőke változása

A saját tőke a felhalmozott eredmény és a mérleg szerinti eredmény hatására növekedett.

H) Kötelezettségek csökkenése**-108.152 eFt**

Kerületi szinten a költségvetési évben esedékes kötelezettségek -218.214 eFt-al csökkentek, a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek 736 eFt-al nőttek, ez utóbbit főként a dologi kiadások növekedése és a felhalmozási célú kiadások csökkenése okozta.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások 109.326 eFt növekedését túlnyomó részt az utólag visszatérítendő közhatalmi bevételek (adók) alkotják.

K) Passzív időbeli elhatárolások növekedése**220.108 eFt**

A GSZI mérlegében a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása kerül kimutatásra.

II.

Az előterjesztés második részében a **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök), tehát a vagyontárgyak állományának alakulását** részletezzük.

Az önkormányzat a vagyontárgyak pótlására, a meglévő vagyonelemek felújítására 800.890 eFt-ot fordított. A vagyontárgyak avulása 929.906 eFt-ot tett ki 2015-ben.

A 2. számú melléklet adatait figyelembe véve az alábbi változásokat részletezzük.

Bruttó érték növekedése

- **Beszerezés, létesítés, felújítás**

Pl.: Utak, járdák	92.015 eFt
Csatorna, vízelvezetés	41.833 eFt
Közüilágítás	63.210 eFt
Egyéb épületek, építmények	397.996 eFt

(Óvodák energetikai korszerűsítése, Csepeli Sport-, Szabadidő- és Rendezvényközpont korszerűsítése, POHI „C” épület felújítása, II. Rákóczi F. út 85. sz. alatti ingatlan vásárlása)

Gépek, berendezések, felszerelések 102.850 eFt
(Fénymásoló berendezések vásárlása, Ford Transit és Dacia Duster, személygépkocsi beszerzése, Városgazda Zrt. részére ipari gépek vásárlása, kísértékű tárgyi eszközök vásárlása)

Immateriális javak beszerzése 8.200 eFt
(Tárgyi eszköz program beszerzése, Microsoft szoftverek beszerzése, ÁROP pályázat keretében Vezetői Információs Rendszer szoftver beszerzése)
GSZI által végzett felújítások, beszerzett eszközök 94.786 eFt

Összes beszerzés: 800.890 eFt

- **Egyéb növekedés**

Ide soroljuk azokat a változásokat, melyek pénzforgalmat nem érintenek, de a vagyon nyilvántartása szempontjából fontosak (pl. térítésmentes átvétel, alapítás, átszervezés miatti átvétel).

Itt jelenik meg az intézmények átszervezése során az átvevő intézménynél a vagyon növekedése.

Ide tartoznak azok a vagyonelemek, melyeknek a beruházása a megelőző éveket érintette, azonban az üzembe helyezésük (aktiválásuk) a tárgyévben történt.

Összes egyéb növekedés: 3.631.541 eFt

Bruttó érték növekedése összesen: 4.432.431 eFt

Bruttó érték csökkenése

- **Értékesítés (GSZI)** 1.576 e Ft
- **Selejtezés** 14.426 e Ft
- **Egyéb csökkenés**

Itt mutatjuk ki az Önkormányzat intézményei közötti olyan vagyonmozgásokat, melyek az átadó intézménynél csökkenésben jelentkeznek.

Itt tüntetjük fel azokat a tárgyévi beruházásokat, felújításokat, melyek üzembe helyezése nem történt meg a tárgyévben (ezeket a mérleg 08. sorában a Beruházások, felújítások között szerepeltetjük).

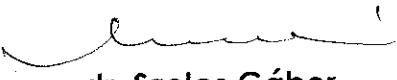
Egyéb csökkenés: 2.574.316 eFt

Összes bruttó érték csökkenés: 2.590.318 eFt

A vagyonelemek után évente elszámolásra kerülő **értékcsökkenés összege** (a vagyon avulása, elhasználódása), melyek mértéke vagyonelemenként eltérő, **is jelentős csökkenést okoz**. Ennek 2015. évi összege 929.906 eFt

Bruttó érték csökkenés összesen: 3.520.224 eFt

Budapest, 2016. december 7.


dr. Szeles Gábor
jegyző

Határozati javaslat:

Budapest Főváros XXI. Kerület Csepel Önkormányzata Pénzügyi, Ellenőrzési és Ügyrendi Bizottsága figyelemmel a 2011. évi CLXXXIX. tv. 120. § (1) bekezdés b.) pontjára úgy dönt, hogy a 2015. évi vagyonváltozás alakulását, és a vagyonváltozás előidéző okokat bemutató tájékoztatót tudomásul veszi.

Határidő: azonnal

Felelős: Dobák István Pénzügyi, Ellenőrzési és
Ügyrendi Bizottság elnöke

Tájékoztató

Budapest XXI. Kerület Csepel Önkormányzata előző időszaki és 2015. évi kerületi összevont mérlegéről

Mérleg			
Megnevezés	Előző időszak összesen	Tárgyidőszak összesen	
01 A/II/1 Vagyoni értékű jogok	24 944	22 499	
02 A/II/2 Szellemi termékek	68 777	68 744	
03 A/II/3 Immateriális javak értékhelyesbítése	0	0	
04 A/II Immateriális javak (=A/II/1+A/II/2+A/II/3)	93 721	91 243	
05 A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	65 169 045	65 732 004	
06 A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	399 099	391 703	
07 A/II/3 Tenyészállatok	0	0	
08 A/II/4 Beruházások, felújítások	1 398 545	1 757 667	
09 A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	
10 A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	66 966 689	67 881 374	
11 A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	558 856	589 003	
12 A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	
13 A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	0	585 400	
14 A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0	
15 A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	
16 A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	558 856	3 603	
17 A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2/b)	0	0	
18 A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	
19 A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	
20 A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	0	
21 A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	558 856	589 003	
22 A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	
23 A/IV/1a - ebből: immateriális javak	0	0	
24 A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0	
25 A/IV/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	
26 A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése	0	0	
27 A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0	
28 A) NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/II+A/III+A/IV)	67 619 266	68 561 620	
29 B/II/1 Vásárolt készletek	4 044	3 410	
30 B/II/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	
31 B/II/3 Egyéb készletek	0	0	
32 B/II/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	
33 B/II/5 Novendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	

34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)		4 044	3 410
35	B/II/1 Nem tartós részesedések		0	0
36	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2e)		0	0
37	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek		0	0
38	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek		0	0
39	B/II/2c - ebből: államkötvények		0	0
40	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei		0	0
41	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek		0	0
42	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)		0	0
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZO FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)		4 044	3 410
44	C/II/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek		0	2 000 000
45	C/II/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek		0	0
46	C/I Lékötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)		0	2 000 000
47	C/III/1 Forintpénztár		1 364	1 014
48	C/III/2 Valutapénztár		0	6
49	C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök		0	0
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)		1 364	1 020
51	C/III/1 Kincstárban kívüli forintszámlák		4 540 019	3 621 805
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák		0	0
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)		4 540 019	3 621 805
54	C/IV/1 Kincstárban kívüli devizaszámlák		0	0
55	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák		0	0
56	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)		0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)		4 541 383	5 622 825
58	D/II/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)		0	0
59	D/II/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről		0	0
60	D/II/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)		0	0
61	D/II/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről		0	0
62	D/II/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételeire (=D/II/3a+...+D/II/3f)		622 968	1 608 917
63	D/II/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra		0	0
64	D/II/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra		0	0
65	D/II/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra		0	0
66	D/II/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra		230 324	1 282 417
67	D/II/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóra		250 986	210 605
68	D/II/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre		141 658	115 895
69	D/II/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)		659 824	700 764

70	D/II/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	25 416	7 777
71	D/II/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	620 096	679 161
72	D/II/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	1 586	3 278
73	D/II/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	3 744	2 125
74	D/II/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	0	2 603
75	D/II/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre	0	55
76	D/II/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0
77	D/II/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0
78	D/II/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	8 982	5 765
79	D/II/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/II/5a+...+D/II/5e)	12 798	24 769
80	D/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0
81	D/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	12 798	24 764
82	D/II/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	5
83	D/II/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0
84	D/II/5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszüntetéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0
85	D/II/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	0	0
86	D/II/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
87	D/II/6b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzeti szervezettől	0	0
88	D/II/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0
89	D/II/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	2 570	3 221
90	D/II/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
91	D/II/7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzeti szervezettől	0	0
92	D/II/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	2 570	3 221
93	D/II/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/II/8a+...+D/II/8g)	0	0
94	D/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok bevételeiből, értékesítéséből	0	0
95	D/II/8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok bevételeiből, értékesítéséből	0	0
96	D/II/8c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0

97	D/II/8d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0
98	D/II/8e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0
99	D/II/8f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
100	D/II/8g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0
101	D/II Költségvetési évben esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)		
102	D/II/1 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	1 298 160	2 337 671
103	D/II/1a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0
104	D/II/2 Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	0	0
105	D/II/2a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0
106	D/II/3 Költségvetési évét követően esedékes követelések kozhatalmi bevételeire (=D/II/3a+...+D/II/3f)	204 857	21 257
107	D/II/3a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0
108	D/II/3b - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0
109	D/II/3c - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0
110	D/II/3d - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	184 813	20 578
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	20 044	679
112	D/II/3f - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	0	0
113	D/II/4 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési bevételeire (=D/II/4a+...+D/II/4i)	9 543	34 715
114	D/II/4a - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	1 689	13 101
115	D/II/4b - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0
116	D/II/4c - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	4
117	D/II/4d - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	444	4 202
118	D/II/4e - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	7 410	17 408
119	D/II/4f - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések kamatbevételekre	0	0
120	D/II/4g - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0
121	D/II/4h - ebből: költségvetési évét követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0

122	D/III/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	0	0
123	D/III/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételeire (=D/III/5a+...+D/III/5e)	143 687	137 000
124	D/III/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0
125	D/III/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	143 687	137 000
126	D/III/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0
127	D/III/5d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0
128	D/III/5e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0
129	D/III/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/III/6a+D/III/6b+D/III/6c)	0	0
130	D/III/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
131	D/III/6b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzeti szervezettől	0	0
132	D/III/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	0	0
133	D/III/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/III/7a+D/III/7b+D/III/7c)	91 884	68 458
134	D/III/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0
135	D/III/7b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzeti szervezettől	0	0
136	D/III/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	91 883	68 458
137	D/III/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/III/8a+D/III/8b+D/III/8c)	0	0
138	D/III/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok bevételeiből, értékesítéséből	0	0
139	D/III/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0
140	D/III/8c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok bevételeiből, értékesítéséből	0	0
141	D/III Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/III/1+...+D/III/8)		
142	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	449 971	261 430
143	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	225 358	312 805
144	D/III/1b - ebből: beruházásokra adott előlegek	0	0
145	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	43 824	256 415
146	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	0
		176 984	43 498

147	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek			
148	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszaszárló kifizetések	3 264		11 383
149	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	1 286		1 509
150	D/III/3 Más által beszedett bevételek elszámolása	0		0
151	D/III/4 Forgókéke elszámolása	0		0
152	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetés elszámolása	18 922		8 021
153	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0		0
154	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0		0
155	D/III/8 Gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök	0		0
156	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	0		0
157	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	244 280		320 826
158	D/III KÖVETELÉSEK (=D/II+D/III+D/III)	1 992 411		2 919 927
159	E/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	100 474		317 482
160	E/II Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	118 212		69 149
161	E) EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZDOLALI ELSZÁMOLÁSOK (=E/II+...+E/II)	218 686		386 631
162	F/1 Eredménysszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	3 324		4 889
163	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	0		0
164	F/3 Halasztott ráfordítások	0		0
165	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	3 324		4 889
166	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	74 379 114		77 499 302
	FORRÁSOK			
167	G/1 Nemzeti vagyon induláskori értéke	82 539 735		84 305 796
168	G/II Nemzeti vagyon változásai	0		0
169	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	3 970 558		3 970 558
170	G/IV Felhalmozott eredmény	-15 310 595		-14 453 217
171	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0		0
172	G/VI Mérleg szerinti eredmény	784 419		1 169 212
173	G/ SAJÁT TŐKE (= G/II+...+G/VI)	71 984 117		74 992 349
174	H/II/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	142		0
175	H/II/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0		0
176	H/II/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	87 147		128 153
177	H/II/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	1 236		10
178	H/II/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	5 909		119 585
179	H/II/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belüli	0		0

180	H/II/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0
181	H/II/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	338 054	9 270
182	H/II/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	50 250	6 557
183	H/II/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	0	949
184	H/II/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belültre	0	0
185	H/II/8b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0
186	H/II/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)	0	0
187	H/II/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0
188	H/II/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0
189	H/II/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0
190	H/II/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0
191	H/II/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására	0	0
192	H/II/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására	0	0
193	H/II/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0
194	H/II/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0
195	H/II/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0
196	H/II/9j - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0
197	H/II/9k - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek	0	0
198	H/II/9l - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0
199	H/II Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	482 738	264 524
200	H/II/1 Költségvetési év követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	1 505	32
201	H/II/2 Költségvetési év követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	6 935	0
202	H/II/3 Költségvetési év követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	86 910	196 418
203	H/II/4 Költségvetési év követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	3 437	62
204	H/II/5 Költségvetési év követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0
205	H/II/5a - ebből: költségvetési év követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belültre	0	0
206	H/II/5b - ebből: költségvetési év követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0

207	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra		457	0
208	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra		0	0
209	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)		896 080	784 070
210	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre		0	0
211	H/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak		0	0
212	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9i)		56 869	72 347
213	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak		0	0
214	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására		0	0
215	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására		0	0
216	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására		0	0
217	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira		0	0
218	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására		0	0
219	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek		0	0
220	H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyi intézeteknek		0	0
221	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra		0	0
222	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)		1 052 193	1 052 929
223	H/III/1 Kapott előlegek (=H/III/1a+H/III/1b+H/III/1c)		644 635	766 899
224	H/III/1a - ebből: befizetés a jövedelemadókból		0	0
225	H/III/1b - ebből: befizetés az általános forgalmi adóban		0	0
226	H/III/1c - ebből: befizetés az általános forgalmi adóban		0	0
227	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, téves és visszatérő befizetések, egyéb kapott előlegek		644 635	766 899
228	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása		0	0
229	H/III/4 Forgóke elszámolása (Kincstár)		21 004	8 066
230	H/III/5 Vagyongépekbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása		0	0
231	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása		0	0
232	H/III/7 Munkáltató által korongedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása		0	0
233	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok		0	0
234	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei		0	0

235	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt. -nél elhelyezett fedezeti betétek		0	0
236	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)		665 639	774 965
237	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)		2 200 570	2 092 418
238	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSESEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK		0	0
239	J/1 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása		0	25 539
240	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		194 427	388 996
241	J/3 Halasztott eredményszemléletű bevételek		0	0
242	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)		194 427	414 535
243	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)		74 379 114	77 499 302

[illegible]