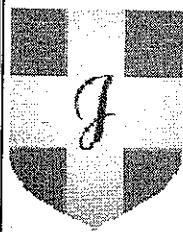


CSERE ELŐTERJESZTÉS  
39-43. és 233-235.  
OLDALAK CSERÉJE MIATT

3/2



## Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat  
Képviselő-testülete

2011. május 5 - i ülésére

Előterjesztő: *Dr. Kocsis Máté*  
polgármester

Ellenjegyzés: *Dr. Mészár Erika*  
a jegyzőt helyettesítő aljegyző

Tárgy: A Józsefvárosi Önkormányzat 2010.évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolója és zárszámadási rendelet tervezete

### VÉLEMÉNYEZŐ FÓRUMOK

| Bizottságok:                            | Tárgyalás: |
|---|------------|
| Humánszolgáltatási Bizottság            |            |
| Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság | x          |

Döntés: nyílt / zárt ülés, a rendelet / határozat elfogadásához egyszerű / minősített szótöbbség szükséges

### Közzététel módja:

nem indokolt:

hirdetőtáblán:

honlapon:

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Pénzügyi Ügyosztály

### FELJEGYZÉSEK:

ELŐTERJESZTÉST ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY  
AZ ELŐTERJESZTÉS A VONATKOZÓ JOGSZABÁLYOKNAK MEGFELEL 1 (SZERV. EGYSÉG VEZ.)

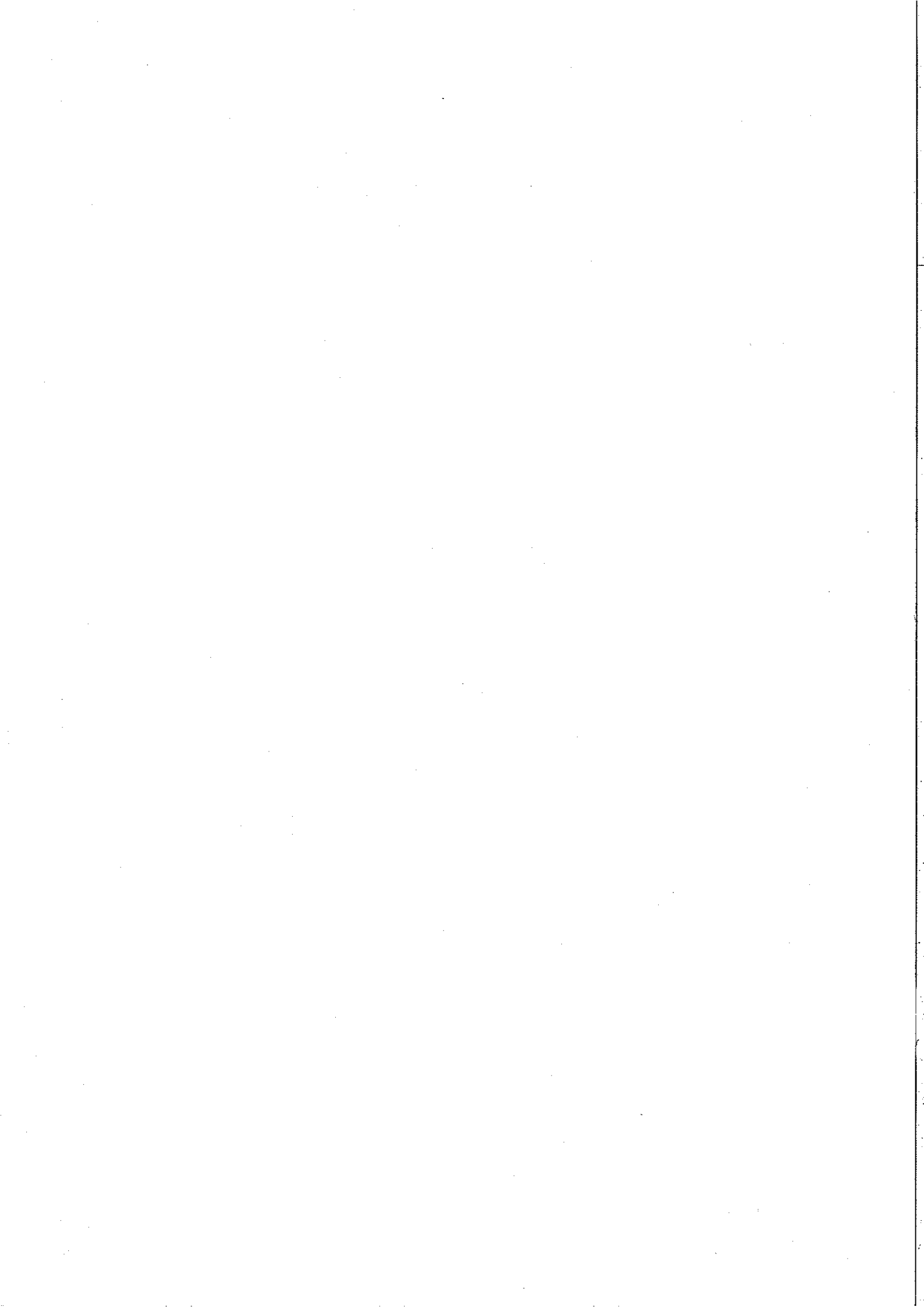
JOGI CSOPORT: *J. B.*

PÉNZÜGYI FEDEZET IGAZOLÁSA: *701. fejelettel nem igazolható*

ÉRKEZETT

2011. ÁPR. 26.

236 oldalal *21. fejelet*



**Az előterjesztő: Dr. Kocsis Máté polgármester**

**A Képviselő – testületi ülés időpontja: 2010. május 05.**

**A rendelet elfogadásához minősített szótöbbség szükséges**

**Az előterjesztés munkaterv szerinti**

**Az előterjesztést előzetesen tárgyalta: Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság**

**Az előterjesztés készítője: Pénzügyi Ügyosztály**

**Az előterjesztés leírója: Páris Gyuláné**

### **Tisztelt Képviselő – testület!**

A költségvetés alapján gazdálkodó szervezetek az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) sz. Kormány rendelet alapján a gazdálkodásról féléves és éves beszámolót készítenek.

A beszámoló a pénzügyi – vagyoni helyzetet, a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését tükrözi. A jelen beszámoló egyben a szöveges kiegészítő melléklet is.

Az államháztartásról szóló többször módosított 1992. évi XXXVIII. tv. 82. §-ában előírt beszámolási kötelezettség teljesítéseként az alábbiak szerint terjesztem elő Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzata 2010. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló

- szöveges beszámolót
- zárszámadási rendelet-tervezetet
- a könyvvizsgálói záradékkal ellátott, a Józsefvárosi Önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó egyszerűsített beszámolót.

### **I. Az önkormányzat gazdálkodásának általános értékelése**

A képviselő-testület a 2010. évi költségvetést 5.179.209 e Ft hiánnyal fogadta el, melyből működési hiány 164.671 e Ft, fejlesztési hiány 5.014.538 e Ft volt. A költségvetés egyensúlyának biztosítása érdekében a hiánnyal és a bizonytalan bevételi előirányzatokkal szemben 3.349.801 e Ft kiadási előirányzat került zárolásra. A képviselő-testület 2010. július 14-én tárgyalta a 2010. évi hitelbeszerzési eljárás eredményének megállapítását. Az 509/2009. (XII.16.) kt. határozatban foglalt 2.247 milliós hitelbeszerzésből 2010. évben 1.000 millió Ft hitel beszerzése valósult meg. Ennek ismeretében a július 14-i ülésen a képviselő-testület jelentős költségvetési módosításokat fogadott el, melynek eredményeként a működési hiányt törölte, a fejlesztési hiányból csak a hitelszerződéssel biztosított hiány maradt a költségvetésben.

A fejlesztési hitel előirányzata év végére 3.634.474 e Ft-ra módosult, mely fedezetet biztosított a képviselő-testület 288/2009. (VII. 02.) sz. határozatában elfogadott fejlesztésekre.

Az éves gazdálkodás során nem volt likviditási problémája az önkormányzatnak, nem kellett likviditási hitelt igénybe venni, mert a zárolt előirányzatok, a bevételi többletek biztosították a folyamatos finanszírozást. Az önkormányzat által finanszírozott intézmények működőképessége biztosított volt.

A 2010. évi módosított előirányzat az eredeti előirányzatot 2,6%-kal haladta meg, melyet az alábbi előirányzat módosítások eredményeztek:

- működési bevétel 0,2 %
- felhalmozási bevétel -3,6 %
- állami támogatás 2,6 %
- pénzmaradvány 10,0 %
- kölcsönök visszatérülése -0,4 %
- hitel és kölcsön -6,2 %

Az előirányzat emelkedését legnagyobb részt a 2009. évi pénzmaradvány okozta.

### **Bevételek teljesítése:**

Az eredeti költségvetésben bevételek és hitelek címén tervezett 24.948.126 e Ft bevételi előirányzat 25.608.766 e Ft-ra módosult. A bevételek a módosított előirányzathoz képest 77,4%-ban, 19.833.626 e Ft-ban realizálódtak.

A bevételek – hitel, pénzmaradvány, függő bevételek nélküli – 18.627.858 e Ft módosított előirányzatával szemben 16.186.406 e Ft folyt be (86,9 %).

A bevételek előirányzat-csoportonkénti teljesítését a rendelet-tervezet 1. sz. táblázata tartalmazza.

### **1. sz. szöveggözi táblázat**

#### **A befolyt bevételek alakulása az előző évekhez viszonyítva és megoszlása**

Me.: ezer Ft

| Megnevezés                                 | 2007. év          | Meg oszl %   | 2007/2006 % | 2008. év          | Meg oszl. %  | 2008/2007. % | 2009. év          | Meg-Oszl. %  | 2009/2008. % | 2010. év          | Mego szl. %  | 2010/2009. % |
|--|-------------------|--------------|-------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|
| Intézményi működési bevétel                | 2.156.875         | 9,6          | 104,2       | 1.708.666         | 7,2          | 79,2         | 1.476.577         | 7,9          | 86,4         | 2.110.368         | 10,6         | 142,9        |
| Adóbevételek                               | 7.396.173         | 32,8         | 116,8       | 6.135.947         | 25,8         | 83,0         | 6.068.458         | 32,4         | 98,9         | 5.815.283         | 29,3         | 95,8         |
| Egyéb sajátos bevétel (pl. lakbér, stb...) | 1.477.111         | 6,5          | 100,5       | 1.537.404         | 6,5          | 104,1        | 1.522.681         | 8,1          | 99,0         | 1.498.411         | 7,6          | 98,4         |
| Önkormányzati lakás és helyiség elad.      | 1.530.042         | 6,8          | 90,5        | 1.725.590         | 7,3          | 112,8        | 713.592           | 3,8          | 41,4         | 1.413.134         | 7,1          | 198,0        |
| Telekértékesítés és                        | 1.183.008         | 5,2          | 73,6        | 832.140           | 3,5          | 70,3         | 39.957            | 0,2          | 4,8          | 74.483            | 0,4          | 186,4        |
| Egyéb felhalmozási bevétel                 | 291.209           | 1,3          | 160,9       | 476               |              | 0,2          | 874               |              | 183,6        | 4.833             |              | 553,0        |
| Állami támogatás                           | 2.385.363         | 10,6         | 97,9        | 3.937.734         | 16,6         | 165,1        | 3.543.337         | 18,9         | 90,0         | 3.324.338         | 16,8         | 93,8         |
| Átvett pénzeszköz                          | 1.631.302         | 7,2          | 76,7        | 1.578.484         | 6,6          | 96,8         | 1.860.062         | 9,9          | 117,8        | 1.870.361         | 9,4          | 100,6        |
| Hitel felvétel                             | 760.866           | 3,4          |             | 2.643.932         | 11,1         | 347,5        | 28.800            | 0,2          | 1,0          | 1.016.299         | 5,1          | 3528,8       |
| Kölcsön felvét., visszafizetés             | 154.517           | 0,7          | 50,7        | 111.956           | 0,5          | 72,5         | 94.251            | 0,5          | 84,2         | 75.195            | 0,4          | 79,8         |
| Pénzmaradvány                              | 3.583.784         | 15,9         | 75,6        | 3.532.383         | 14,9         | 98,6         | 3.361.851         | 18,0         | 95,2         | 2.630.921         | 13,3         | 78,3         |
| <b>Összes bevétel</b>                      | <b>22.550.250</b> | <b>100,0</b> | <b>98,2</b> | <b>23.744.712</b> | <b>100,0</b> | <b>105,3</b> | <b>18.710.440</b> | <b>100,0</b> | <b>78,8</b>  | <b>19.833.626</b> | <b>100,0</b> | <b>106,0</b> |

A fenti táblázatból megállapítható, hogy a működési bevételek részaránya az összbevételen belül 2,7%-ot növekedett az előző évekhez képest és összege 42,96%-kal magasabb, mint 2009. évben volt. A növekedést elsősorban a parkolási feladatok átvétele, valamint a visszaigényelhető áfa növekedése eredményezte.

Az adóbevételek csökkentek 2009. évhez képest, mert a gazdasági válság hatására az iparüzési adóbevételekből 331 millió Ft-tal kevesebb folyt be, mint 2009. évben.

A sajátos működési bevételek aránya, valamint összege folyamatosan csökken a vagyon elidegenítése miatt.

Az átvett pénzeszközök összege 2008. évtől emelkedő tendenciát mutat az EU-s támogatással megvalósuló projektek miatt.

A felhalmozási bevételek nagysága függ a képviselő-testület egyedi döntésétől, ezért arányaiban és összegében is változó. 2010. évben 2009. évhez viszonyítva a bevételek megduplázódtak.

A pénzmaradvány részaránya továbbra is magas, az összbevétel 13,3 %-a, de csökkenő tendenciát mutat.

### **Kiadások teljesítése:**

A kiadások 25.608.766 e Ft összegű módosított előirányzatának 68, %-a teljesült, 17.416.359 e Ft összegben.

A kiadások előirányzat-csoportonkénti teljesítését a rendelet-tervezet 1. sz. táblázata tartalmazza.

### **2. sz. szövegközi táblázat**

#### **A tényleges kiadások alakulása az előző évekhez viszonyítva és megoszlása**

**Me.: ezer Ft**

| Megnevezés                         | 2007. év          | Meg<br>Oszl % | 2007/<br>2006<br>% | 2008. év          | Megosz<br>%  | 2008/2007. % | 2009. év          | Meg-<br>oszl.<br>% | 2009/<br>2008.<br>% | 2010. év          | Megosz<br>%  | 2010/2009. % |
|------------------------------------|-------------------|---------------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--------------|--------------|
| Személyi juttatások                | 5.577.368         | 29,9          | 96,9               | 5.399.905         | 25,8         | 96,8         | 4.906.795         | 31,3               | 90,9                | 4.901.994         | 28,2         | 99,9         |
| Munkaadót terhelő járulékok        | 1.710.482         | 9,1           | 96,7               | 1.644.826         | 7,9          | 96,2         | 1.428.726         | 9,1                | 86,9                | 1.262.368         | 7,2          | 88,3         |
| Dologi kiadások                    | 5.830.868         | 31,2          | 87,1               | 6.900.197         | 32,9         | 118,3        | 6.279.025         | 40,1               | 91,0                | 6.904.680         | 39,6         | 110,0        |
| Átadott pe.                        | 2.573.173         | 13,7          | 169,9              | 1.630.611         | 7,8          | 63,4         | 1.078.379         | 6,9                | 66,1                | 1.266.118         | 7,3          | 117,4        |
| Társ. és szociálpolitikai juttatás | 965.022           | 5,2           | 98,6               | 953.814           | 4,5          | 98,8         | 925.445           | 5,9                | 97,0                | 1.025.988         | 5,9          | 110,9        |
| Felújítás                          | 660.960           | 3,5           | 102,9              | 570.527           | 2,7          | 86,3         | 359.525           | 2,3                | 63,0                | 1.273.208         | 7,3          | 354,1        |
| Felhalmozás                        | 1.160.872         | 6,2           | 83,9               | 3.537.027         | 16,9         | 304,7        | 452.496           | 2,9                | 12,8                | 569.984           | 3,3          | 126,0        |
| Hitel törlesztés                   | 116.868           | 0,6           | 48,7               | 160.470           | 0,8          | 137,3        | 156.523           | 1,0                | 97,5                | 155.290           | 0,9          | 99,2         |
| Kölcsön nyújtás                    | 114.925           | 0,6           | 106,1              | 148.841           | 0,7          | 129,5        | 72.447            | 0,5                | 48,7                | 56.729            | 0,3          | 78,3         |
| <b>Összes kiadás</b>               | <b>18.710.538</b> | <b>100,0</b>  | <b>97,9</b>        | <b>20.946.218</b> | <b>100,0</b> | <b>111,9</b> | <b>15.659.361</b> | <b>100,0</b>       | <b>74,8</b>         | <b>17.416.359</b> | <b>100,0</b> | <b>111,2</b> |

A személyi juttatások összege csökkenő tendenciát mutat, melyet a folyamatosan meghozott racionalizációs intézkedések eredményeztek.

A dologi kiadások részaránya és összege évente változó. Nagyságát befolyásolja a projektekben megjelenő kiadások összege, a feladatellátás módja – intézményi vagy külső szervezet –, az intézményi struktúra változása.

Az átadott pénzeszközök összegét szintén befolyásolja a feladatellátás módja. A 2007. évi kiugróan magas arányát és összegét a CSP-en belül felmondott lakásbérlemények miatti megváltási díj kifizetések okozták.

A társadalom és szociálpolitikai kiadások csökkenő tendenciát mutattak 2009-ig a segélyezési rendszer többszöri felülvizsgálata következtében. 2010. évben a gazdasági válság hatására a lakosság szociális helyzete is romlott, melynek hatása az ellátások növekedésében is megjelenik.

A felújítási és felhalmozási kiadások összege és részaránya az előző évekhez képest jelentősen növekedett.

**A 2010. évi költségvetés teljesítésének mérlegét** a rendelet-tervezet 1/a. sz. táblázata tartalmazza. Eredeti előirányzat szinten a működési bevételek nem fedezték a működési kiadásokat, de a ténylegesen befolyt működési bevételek összege meghaladta a működési kiadásokat. A működési kiadások 1,72 milliárd forinttal, a bevételek 0,53 milliárd forinttal maradtak el a módosított előirányzattól.

A fejlesztési bevételek eredeti előirányzat szinten a fejlesztési hitelekkel együttesen nyújtottak fedezetet a fejlesztési kiadásokra, a tényleges bevételek meghaladták a kiadásokat. A fejlesztési kiadások 6,4 milliárd forinttal, a bevételek 2,63 milliárd forinttal teljesültek alacsonyabb szinten a módosított előirányzathoz képest.

### **Pénzmaradvány**

A 2010. évi gazdálkodás eredményeként 2.417.267 e Ft tárgyévi, 715.513 e Ft előző évi, összesen 3.132.780 e Ft bruttó pénzmaradvány realizálódott. A pénzmaradványból szabad 903.393 e Ft. A feladattal terhelt pénzmaradványt a költségvetési rendelet-módosítás részletezi, az eredeti költségvetésben tervezett szabad pénzmaradványon – 256.698 e Ft – felüli 646.695 e Ft-ból 569.695 e Ft-tal a 2010. évi működési hitelt törölni, 75.000 e Ft-tal a peres ügyek előirányzatát javasoljuk megemelni.

A 2010. évi normatív, központosított és kötött felhasználású állami normatívák elszámolásaként összesen 7.165 e Ft illeti meg önkormányzatunknak. Jogcímenként a rendelet-tervezet 9/14-17. sz. táblázatok részletezik.

**A működési és felhalmozási tartalék** előirányzatok alakulását a rendelet-tervezet 1/f. sz. táblázata tartalmazza. Az eredeti költségvetésben tervezett működési céltartalék nagy része az év során felhasználásra került. A Faültetési és Környezetvédelmi alap előirányzata a 2009. évi pénzmaradvánnyal lett megemelve.

### **Hitelműveletek:**

Az Önkormányzat által igénybe vett hitel-és kölcsön állományának összege 2010. december 31-én 4.536.379 e Ft, mely 28,4%-kal magasabb a 2009. évi állomány összegénél. A CHF árfolyam emelkedése miatt az önkormányzat adóssága 101.998 e Ft-tal növekedett.

A képviselő-testület 268/2010. (VII.14.) számú határozatában úgy döntött, hogy „a *Volksbank konverziós ajánlata alapján a 2.223.655.005 forint alapú, piaci kamatozású (CSP) hitel 280 EUR/HUF minimális árfolyamon történhet a konverzió*”. A BH-3515/2004. ügyszámú beruházási hitelszerződés is tartalmazza az EUR, a HUF és a CHF devizák közötti átjárhatóságot. A testületi felhatalmazás és a szerződés alapján 2010. évben két esetben került sor a teljes hitelösszeg EUR devizanemre való átkonvertálására, melynek eredményeként 2010. dec. 31-ig 77.130 e Ft tökecsökkenést és közel 15 millió Ft kamatmegtakarítást realizált az önkormányzat.

2010-ben 1.016.299 e Ft hitelt hívott le az Önkormányzat a K&H Banktól és a Volksbanktól intézmény felújításokra, KEOP és EU Belvárosa pályázat önrészeként, Corvin Sétány Projektre, útfelújításokra illetve az Auróra u. rendelőintézet felújításához szükséges tervezési díjakra.

A váltótartozás összege 2010. december 31-én 4.751.279 e Ft volt, 2009. évhez képest a CHF árfolyamának emelkedése miatt 864.878 e Ft-tal növekedett.

A 2010. évi hitelműveleteket és a fennálló állomány adósságszolgálatát a rendelet-tervezet 2. sz. táblázata tartalmazza.

### **Vagyon alakulása:**

A Józsefvárosi Önkormányzat vagyonát összesítve a rendelet-tervezet 3. sz. táblázata tartalmazza.

A részletes vagyonkimutatás, a vagyonleltár terjedelmére tekintettel a Pénzügyi Ügyosztályon tekinthető meg.

A forgalomképes vagyon értéke a mérlegben a 2010. dec. 31-i időpontra érvényes piaci értéken szerepel.

Az egyszerűsített mérlegben auditálási eltérésként jelenik meg a piaci értékelés során megállapított értékelési különbözet 2010. évi változása. Az auditálási eltéréseket a rendelet-tervezet 3/a. sz. táblázata tartalmazza.

A rendelet-tervezet 3/b. sz. táblázatában az idegen tulajdonú ingatlanokon végzett önkormányzati beruházások aktivált állománya szerepel, ezzel az összeggel a vagyontásterben kimutatott vagyon értéke kevesebb a könyvviteli mérlegben kimutatott vagyon értékénél.

Az egyszerűsített mérleg főösszege 0,9%-kal csökkent. A tárgyi eszközök értéke az elidegenített eszközök kivezetése, az éves értékcsökkenés elszámolása valamint a piaci érték csökkenése miatt 1,3%-kal csökkent. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 1,3%-kal csökkent a hosszú lejáratra adott kölcsönök és a részletre értékesített lakások miatti vételár tartozások csökkenése következtében. A követelések 25,0%-kal növekedtek a hátralékok emelkedése miatt. A pénzeszközök összege 17,4%-kal csökkent 2009. évhez viszonyítva, mely a lekötött betét állományában is megmutatkozik. Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások 566.952 e Ft-tal emelkedtek. Ebben a sorban kerülnek elszámolásra a pályázatok keretében megelőlegezett, le nem utalt támogatás terhére elszámolt költségek.

A saját tőke összességében 3,2%-kal csökkent, melyet a befektetett eszközök és a piaci érték csökkenése okozott. A tartalékok állománya a pénzeszközökkel arányosan, 6,4%-kal csökkent. A hosszulejártú kötelezettségek 31,3%-kal, a rövidlejártú kötelezettségek 74,1%-kal növekedtek. A rövidlejártú kötelezettségek növekedését az magyarázza, hogy a futó EU-s pályázatok lezárásáig a leutalt pályázati pénzeszközöket kötelezettségként is nyilván kell tartani.

Az önkormányzat tulajdonában lévő részesedések, üzletrészek állományát a rendelet-tervezet 9/19. sz. táblázata tartalmazza. Az előző évhez viszonyítva a részesedések állománya 0,8%-kal csökkent. 2010. évben az önkormányzat 500 e Ft értékű üzletrészt vásárolt a Józsefvárosi Községi Nonprofit Kft-ben. Csökkent az üzletrész piaci értéke az RFV Józsefváros Kft-nél, a Józsefvárosi Lakásépítő Kft-nél, a Corvin Sétány Hasznosító és Üzemeltető Kft-nél és a Mikszáth 4. Kft-nél a 2010. évi várható mérlegadatok alapján

A felújítások alacsony teljesítése, a magas felhalmozási tartalékok, a zárolt előirányzatok és többletbevételek miatti átmenetileg szabad pénzeszközök – az értékállóság biztosítása érdekében - lekötött betétként lettek elhelyezve (a rendelet-tervezet 3/c. sz. táblázat). A lekötött betétek állományának értéke 2009. évhez viszonyítva 1.100 millió Ft-tal csökkent.

## **II. Bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése címrend szerint**

### **10 000 cím: Polgármesteri Hivatal**

A bevételek és kiadások alakulását a rendelet-tervezet 1. sz. táblázata tartalmazza.

#### **Bevételek teljesítése**

A 2010. évi költségvetési rendeletben meghatározott címrend szerinti bevételi előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. sz. táblázata részletezi.

A **bevételek** – hitel, pénzmaradvány és függő-átfutó bevételek nélkül - a módosított előirányzathoz viszonyítva 85,6 %-ra teljesültek.

#### **Működési bevételek**

A működési bevételek teljesítését a 3. szövegekői táblázat részletezi.

**3. sz. szöveggözi táblázat**  
Me.: ezer Ft

| Bevételek megnevezése   | Mód. ei.  | Telj.     | Telj. % -a |
|---|-----------|-----------|------------|
| Intézményi működési<br>bevétel kamatbevétel nélkül                                  | 1 267 976 | 1 045 779 | 82,5       |
| <b>Kamatbevételek</b>   |           |           |            |
| - értékpapír, lekötött betét, bankszámla<br>hozama                                  | 107 135   | 117 903   | 110,1      |
| - lakáselidegenítés miatti kamat  | 13 646    | 3 329     | 24,4       |
| <b>Helyi adóbevételek</b><br>(iparüzési, építmény, telekadó, gépjármű)              | 5 548 104 | 5 548 104 | 100,0      |
| <b>Átengedett adók</b><br>(SZJA)  | 267 179   | 267 179   | 100,0      |
| <b>Egyéb sajátos bevételek</b> (lakbér, helyiség<br>bérleti díj, építésügyi bírság) | 1 543 933 | 1 498 411 | 97,1       |

**4. sz. szöveggözi táblázat**

**Adóbevételek alakulása**

Me.: ezer Ft

| Bevételek<br>megnevezése | Eredeti<br>előirányzat | Módosított<br>előirányzat | Teljesítés       | Telj % -a    |
|--------------------------|------------------------|---------------------------|------------------|--------------|
| <b>Építményadó</b>       | 940 000                | 1 053 182                 | 1 053 182        | <b>100,0</b> |
| <b>Telekadó</b>          | 34 000                 | 29 706                    | 29 706           | <b>100,0</b> |
| <b>Iparüzési adó,</b>    | 4 237 717              | 4 011 942                 | 4 011 942        | <b>100,0</b> |
| <b>SZJA</b>              | 267 179                | 267 179                   | 267 179          | <b>100,0</b> |
| <b>Gépjárműadó</b>       | 450 000                | 453 274                   | 453 274          | <b>100,0</b> |
| <b>Összesen</b>          | <b>5 928 896</b>       | <b>5 815 283</b>          | <b>5 815 283</b> | <b>100,0</b> |

**Intézményi működési bevételek:**

A 2010. évi költségvetési rendeletben meghatározott feladatonkénti bevételi előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. sz. táblázata részletezi. A rendelet tervezet 4/f. számú táblázata főbb bevétel fajtánként tartalmazza a működési bevételek teljesítését.

Az intézményi működési bevételek a módosított előirányzathoz viszonyítva 16,0%-kal alacsonyabban teljesültek, mert a tervezett felújításokhoz kapcsolódó áfa visszaigénylés a felújítások elhúzódása miatt nem teljesült, bevétel kiesés 242 millió Ft. Továbbá jelentős bevételi kiesés az önkormányzati tulajdonú lakás és helyiség gazdálkodásnál volt közel 126 millió Ft összegben.

Bevételi többlet a módosított előirányzathoz képest az alábbi feladatokon realizálódott:

*Önkormányzati feladatokhoz kapcsolódóan:*

- közterület hasznosítás 6.186 e Ft
- ingatlan hasznosítás 3.619 e Ft
- kötbér, bírság 10.692 e Ft
- kamatbevétel 451 e Ft



- CSP áfa visszatérülés 37.967 e Ft
- háziiorvosi rendelők közüzemi számláinak tovább számlázása 1.649 e Ft

#### Hivatali feladatokhoz kapcsolódóan

- hivatali épületben lévő helyiségek bérbeadásából, infrastruktúra magáncélú igénybevételének megtérítéséből 2.582 e Ft

#### Adóbevételek

A helyi adóbevételek az eredeti előirányzathoz képest 1,9%-kal alacsonyabban teljesültek. A helyi iparüzési adó teljesítése 225.775 e Ft-tal maradt el az eredeti előirányzattól, az egyéb helyi adókból a behajtási tevékenység fokozása következtében 112.162 e Ft-tal magasabb összeg realizálódott.

#### Egyéb sajátos bevételek:

A lakóház-működtetési bevételek teljesítését a rendelet-tervezet 4/a. sz. táblázata tartalmazza.

A Vagyonkezelő Kft 2008. január 1-jétől kapta meg a lakbér és kapcsolódó szolgáltatási díjakkal kapcsolatos bevételek számlázási és beszedési feladatokat.

A bevételek összességében - pénzforgalmi bevételek nélkül - 90,4%-ra teljesültek. A 77.010 e Ft terezett áfa visszatérülésből 3.290 e Ft folyt be, mert a tervezett kiadások is közel 200 millió Ft-tal alacsonyabban teljesültek, ezen kiadások áfáját nem lehetett visszaigényelni. A lakások bérbeadásából szárazó bevételek 27 millió Ft-tal maradtak el a módosított előirányzattól. A gazdasági válság hatására romlott a lakosság fizetési morálja, jelentősen növekedtek a hátralékok.

A helyiségek bérbeadását, számlázását a Kisfalu Kft végzi. A bérleti díjbevételek alakulását a rendelet-tervezet 4/b. sz. táblázata tartalmazza.

A helyiségbérleti díjak és a kapcsolódó közüzemi díjak 96,6%-ban realizálódtak, mert az év folyamán több nagyobb helyiség eladásra került.

#### Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

A felhalmozási bevételek teljesítését jogcímenként az 5. sz. szövegekői táblázat részletezi.

#### 5. sz. szövegekői táblázat

Me.: ezer Ft

| Megnevezés                          | Módosított ei.   | Telj.            | Telj. %      |
|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------|
| Önkormányzati lakások               | 414 000          | 463 906          | 112,1        |
| Önkormányzati helyiségek            | 791 645          | 817 779          | 103,3        |
| Lakások cseréjéből származó bevétel |                  | 9                |              |
| CSP területén ingatlan értékesítés  | 74 484           | 74 483           | 100,0        |
| Egészházias ingatlanok értékesítése | 128 440          | 131 440          | 102,3        |
| Járművek értékesítés                | 1 500            | 1 500            | 100,0        |
| Részesedés értékesítése             | 966              |                  |              |
| <b>Összesen:</b>                    | <b>1 411 035</b> | <b>1 489 117</b> | <b>105,5</b> |

A felhalmozási bevételek módosított előirányzata 105,5%-ra teljesült. Az eredeti előirányzathoz képest 807,7 millió Ft-tal kevesebb bevétel realizálódott. Az egészszázias ingatlanok értékesítéséből közel 514 millió Ft, a CSP telekbevételekből 293,7 millió Ft előirányzat került törlésre év közben. Az önkormányzati lakás és helyiség értékesítések az eredeti tervet meghaladóan teljesültek. A képviselő-testület a 148/2010. (V.05.) számú határozatában két nagyértékű helyiség értékesítéséről döntött, amely teljesítésbe is ment.

A Corvin Sétány Projekt bevételeit a rendelet-tervezet 4/c. sz. táblázata tartalmazza.

**Véglegesen átvett pénzeszközök:**

A felhalmozási és a működési célra átvett pénzeszközök pályázat útján kerülnek az önkormányzathoz elszámolási kötelezettség mellett. A bevételeket a pályázatban meghatározott feladatra kell fordítani.

A Polgármesteri Hivatalhoz befolyt átvett pénzeszközök:

- támogatásértékű működési célra átvett pénzeszköz 473.660 e Ft
- államháztartáson kívülről működési célra átvett pénzeszköz 14.553 e Ft
- támogatásértékű felhalmozási célra átvett pénzeszköz 376.554 e Ft
- államháztartáson kívülről felhalmozási célra átvett pénzeszköz 58.400 e Ft

A realizálódott pályázatok részletezését a rendelet-tervezet 1/d. sz. táblázata tartalmazza.

**Felhalmozási célú támogatási kölcsönök visszatérülése:**

A kölcsönök törlesztéséből összesen 75.195 e Ft folyt be, 21,5%-kal több mint a módosított előirányzat.

Kölcsön fajtánként az alábbiak szerint alakult a törlesztés:

**6. sz. szövegekői táblázat**  
Me.: ezer Ft

| Megnevezés  | Módosított ei. | Telj.         | Telj % -ban  |
|---|----------------|---------------|--------------|
| Helyi támogatás                                     | 800            | 884           | 110,5        |
| Munkáltatói lakásépítési támogatás                  | 3 823          | 4 858         | 127,1        |
| Társasházak különböző jogcímű felúj. célú kölcsönei | 35 747         | 49 453        | 138,3        |
| Bárka Kft működési kölcsön                          | 20 000         | 20 000        | 100,0        |
| Nemzeti Fejlesztési és Gazdasági Minisztérium       | 1 500          |               |              |
| <b>Összesen</b>                                     | <b>61 870</b>  | <b>75 195</b> | <b>121,5</b> |

Az önkormányzat által hosszú lejáratra nyújtott felhalmozási kölcsönök állományának változását az alábbi 7. sz. szövegekői táblázat tartalmazza.

**7. sz. szövegekői táblázat**  
Me.: ezer Ft

| Megnevezés  | 2009. év       | 2010. év       | Vált. % -ban |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Helyi támogatás                                     | 7 880          | 6 996          | 88,8         |
| Munkáltatói lakásépítési támogatás                  | 21 492         | 19 787         | 92,1         |
| Társasházak különböző jogcímű felúj. célú kölcsönei | 76 626         | 73 494         | 95,9         |
| Corvin Sétány Kft                                   | 43 587         | 43 587         | 100,0        |
| Lakás és helyiség elidegenítés                      | 658 550        | 655 053        | 99,5         |
| <b>Összesen</b>                                     | <b>808 135</b> | <b>798 917</b> | <b>98,9</b>  |

## Támogatások

Az önkormányzatok költségvetési támogatása előirányzatának nettó növekedése 652.285 e Ft volt. Ebből a működési célú állami hozzájárulás tervezett előirányzatának nettó növekedése 647.157 e Ft, a fejlesztési előirányzatoké 5.128 e Ft. Az év folyamán az állami hozzájárulások 100,0%-a került leutalásra a finanszírozási szabályoknak megfelelően.

Az állami hozzájárulások jogcímenkénti alakulását a rendelet tervezet 1/g. és a 9/5-9/8. számú táblázatai részletezi.

## **Kiadások teljesítése**

A kiadások 23.272.499 e Ft összegű módosított előirányzatának 66,3%-a teljesült 15.425.031 e Ft összegben.

A 2010. évi költségvetési rendeletben meghatározott címrend szerinti kiadási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. sz. táblázata részletezi.

A kiadások alakulásáról előirányzat csoportonként és címenként adunk tájékoztatást.

## Személyi juttatások

A rendelet-tervezet 1. sz. táblázata adatai alapján a **személyi juttatások** módosított előirányzata 91,9%-ban, a **munkaadót terhelő járulékoké** 93,2%-ban került felhasználásra.

A bérmegettakarítás egy része feladattal terhelt, melyet a pénzmaradvány elszámolása jogcímenként tartalmaz, másik része szabad pénzmaradványként jelenik meg.

### *Önkormányzati feladatok:*

- A képviselők, tisztségviselők juttatása címen tervezett előirányzat 87,3%-ban felhasználásra került, a maradványból 9.022 e Ft feladattal terhelt.
- Az önkormányzat rendelete szerint adható kitüntetésekhez tervezett jutalom előirányzatának csak 31,5%-a lett kifizetve, a fennmaradó összeget terheli a közbiztonsági dolgozók részére kifizetett, de áthúzódó kiadásként jelentkező 7.860 e Ft.
- Az egyéb feladatokon a parlamenti és az önkormányzati választások költségei szerepelnek, a maradvány szabad.
- Az oktatáshoz kapcsolódó feladatokon az előirányzat 100%-ban fel lett, a közművelődési feladatokon az előirányzat nem lett felhasználva.
- Polgárvédelmi feladatokon a megtakarítás az alapilletmény előirányzaton keletkezett.
- A 11706-02 Kártérítések, ügyvédi díjak címen megbízási díj lett tervezve, áthúzódó kiadás 800 e Ft.

### *Hivatali feladatok:*

- Az igazgatási feladatokon a maradvány feladattal terhelt.
- A Gyámhivatali feladatok címen a megtakarítást a feladat egy részének szolgáltatás kivásárlásával történő ellátása eredményezte.
- A hivatal alkalmazottai személyi juttatás előirányzatán több mint 70.799 e Ft-tal marad el a teljesítés a módosított előirányzattól, melyből 56 millió Ft feladattal terhelt maradvány.

## Dologi kiadások

Összességében kamat kiadások nélkül 81,7% a-ra teljesültek. Az egyes címeken a teljesítés igen eltérő.

### Önkormányzati feladatok:

- A képviselők, tisztségviselők juttatása címen a maradványból 9.022 e Ft kötelezettséggel terhelt.
- Aranykoszorú és kerületi kirakatverseny előirányzat közel 100%-ban felhasználásra került.
- PR tevékenységek cím előirányzatán a maradványt nem terheli áthúzódó kötelezettség.
- Önkormányzati rendelet szerint adható kitüntetésekhez tervezett előirányzatok felhasználásánál a költség kímélőbb megoldásokat választotta az önkormányzat.
- A tagsági díjak és a kisebbségi önkormányzatok működtetése címen tervezett előirányzatok felhasználását a ténylegesen ellátott feladatok nem indokolták.
- Az egyéb feladatok címen elszámolt kiadások a 2010. évi választások miatt jelentkeztek.
- Oktatáshoz kapcsolódó feladatokon belül megvalósult az erőszakmentes iskolaprogram, az óvodák nevelési programjának szakértői véleményezése, megrendezésre került a Pedagógus nap, tanévnyitó ünnepség, valamint kifizetésre kerültek az oktatási tevékenység véleményezésével kapcsolatos szakértői díjak.

A címen jelenik meg:

- a TÁMOP -3.1.4-08/1-2008-0021. azonosító számon nyilvántartott „*Kompetencia alapú oktatás egyenlő hozzáférés innovatív intézményekben*” tárgyú, EU-s támogatással megvalósuló projekt. A projekt kiadásait a rendelet-tervezet 4/e-5. sz. táblázata mutatja be. A projekt megvalósítási időszaka 2009. 05. 01. – 2010. 08. 31. A pályázat megvalósítása 2010. évben befejeződött, de a záró kifizetési kérelem hiánypótlás szakaszban van. A pályázatban előírt szakmai feladatokat az önkormányzat megvalósította, a pályázati forrás 93,1%-ban felhasználásra került.
- a TÁMOP-3.2.2-08/1-2008-0002. azonosító számon nyilvántartott „*Esélyegyenlőségi programok végrehajtása*” tárgyú EU-s támogatással megvalósuló projekt. A projekt kiadásait a rendelet-tervezet 4/e-3. sz. táblázata mutatja be. A pályázat megvalósítási időszaka 2009. 09. 30. és 2011. 03. 31. 2010. évben számítógépek kerültek beszerzésre, projektmenedzseri díjak és a táboroztatás költségei lettek kifizetve, illetve a beszerzési eljárások kezdődtek el.
- A közművelődési feladatokon tervezett előirányzat 44,7%-a került felhasználásra különböző állami és önkormányzati rendezvényekre. Az évközi feladatok többsége a tervezésnél nem volt ismert.
- Az ifjúsági és sport feladatok előirányzatának 13,6%-a lett felhasználva – budapesti kerületek II. és III. foci torna nevezési díja, Katasztrófavédelmi ifjúsági verseny -.
- A pedagógiai szakmai szolgáltatás 5.334 e Ft eredeti előirányzata biztosította a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvény 36. § (1) bekezdése alapján a közoktatási intézmények és fenntartóik, valamint a pedagógusok munkáját, továbbá a tanulói érdekvédelemmel összefüggő tevékenységek segítségét. Áthúzódó kiadásként jelentkezik a szaktanácsadók látogatása az iskolákban és mérés lebonyolítása az óvodákban szakértői díjak.
- A szociális szolgáltatások címen a pszichiátriai betegek nappali ellátása, a 0-3 éves korú gyermekek átmeneti otthona feladatellátása, valamint az utcai szociális munka, mint kivásárolt szolgáltatás költsége jelenik meg.
- A közhasznúak foglalkoztatása címen az előirányzat 96,4%-a lett felhasználva 2010. évben.
- Környezetvédelem előirányzat terhére:
  - A parkokban elhasznált víz- és csatornadíjra 361 e Ft,
  - Kisállat-tetem elszállításra összes kifizetés 241 e Ft volt.
- Köztisztasági feladatokon belül az illegálisan kihelyezett hulladék elszállítására 10.818 e Ft lett kifizetve a Fővárosi Közterület Fenntartó Zrt-vel kötött szerződés alapján.
- A közterületi feladatokon a közterület használati díjak miatti Áfa befizetések összege 29.491 e Ft. Az előirányzaton szerepel még a Centrum Parkoló Kft részére járó 2009. évi üzemeltetési díj, mely 2010-ben került elszámolásra.
- A karácsonyi díszkivilágítás számláinak kifizetése 2011. évre áthúzódott.
- Kátyú kárra 2010. ében 1.319 e Ft-ot fizetett az önkormányzat.

- A vagyongazdálkodás, elidegenítés, vagyonyilvántartás címen a felhasználás 46,0%-os volt. Nem volt kifizetés a Pollách Mihály téri mélygarázzsal kapcsolatos peres ügyekre, valamint megtakarítás képződött a jogi szolgáltatások előirányzatán.
- A lakóház működtetési kiadásokat a rendelet-tervezet 4/a. számú táblázata tartalmazza részletesen. Összeségében az 1.378.461 e Ft kiadási előirányzattal szemben 1.180.077 e Ft került felhasználásra, a megtakarítás összege 198.384 e Ft. A megtakarítást 126.746 e Ft áthúzódó kötelezettségvállalás terheli. Tényleges megtakarítás a díjazások előirányzatán képződött egyrészt az állománycsökkenés következtében, másrészt a bonyolítási díj csökkenése miatt, továbbá a közüzemi díjknál realizálódott. A VJV közreműködésével ellátott házfelügyelői, gyorsszolgálati és karbantartási kiadások keretösszege teljes egészében felhasználásra került. Év közben két alkalommal volt belső előirányzat átcsoportosítás a keretek hatékonyabb felhasználása érdekében.
- A helyiség bérbeadási, az elidegenítési feladatok teljesítését a rendelet-tervezet 4/b. számú táblázata mutatja be részletesen. A közös költség és az ehhez kapcsolódó felújítási alap eredeti előirányzatát év közben 14 millió Ft-tal csökkentette a képviselő-testület, a felhasználás így 100%-os, de egy a decembert terhelő 8 millió Ft-os kifizetés 2011. januárban került teljesítésre. A Kisfalu Kft és a JVK Kft átszervezése miatt a szolgáltatási, kezelési díjakból közel 50 millió Ft nem lett kiszámlázva 2010. évben.
- A RÉV8 Zrt. bonyolításában végzett lakás-rehabilitáció és Corvin- Sétány Program felhalmozási, felújítási és dologi kiadásait a rendelt-tervezet 4/c. sz. táblázata tartalmazza. A dologi kiadások összegében a 2009. évben kifizetett, de függő tételként kimutatott kiadásból folyó kiadásként 196.678 e Ft került elszámolásra, mert a hitelt, amely a kiadásokat fedezte, nem utalta le a Bank csak 2010. február 1-jén. Az eredeti előirányzat és az abban szereplő feladatok a projekt bevételek elmaradása és a kerethitel elhúzódása miatt átütemezésre kerültek. A 2011. évi kiadásokon belül a RÉV8 Zrt díjazására 100.388 e Ft, őrzéssel kapcsolatos költségekre 16.380 e Ft, kiköltöztetési általános költségekre 2.036 e Ft lett kifizetve. A Corvin Sétány Program részletes beszámolóját a képviselő-testület a 2010. 02. 17.-i ülésén tárgyalta.
- Az út- és parkkarbantartással, az életveszély elhárítással és intézményi felújítással kapcsolatos bonyolítási feladatok előirányzatának felhasználást a rendelet-tervezet 4/d. sz. táblázata részletezi.  
A parkfenntartási feladatokat a ZÖFE Kft-vel kötött szerződés alapján végzik, az előirányzat maradvány feladattal terhelt. A játszóterek karbantartási előirányzat terhére 5.159 e Ft lett kifizetve. Az útkarbantartás a HÓDÚT Kft-vel kötött szerződés keretében folyik, a teljes előirányzatot lefedi a szerződés. Áthúzódó feladat a Ciprus u. kátyúzása és a gyalogosátkelő helyek felfestése. A társasházak állapot felmérésére kiírt 15 millió Ft-os közbeszerzési eljárás keretében kötött szerződésre 7.315 e Ft felhasználás történt.  
Épület bontások előirányzat terhére a Kőrös u. 4/b. és a Karácsony Sándor u. 1. épületek lettek lebontva és kifizetve. A Koszorú u. 26. és a Magdolna 24. épületek bontása, valamint a Kálvária tér 6. szám alatti helyiség fűtés korszerűsítése 2011. I. negyedévében valósult meg.  
A KEOP-5.3.0/A/09-2009-0015. azonosítási számon nyilvántartott „*Energia racionalizálás Józsefváros önkormányzati fenntartású közintézményekben*” EU-s támogatással megvalósuló projekt pályázat benyújtásához szükséges megvalósíthatósági tanulmány 17.032 e Ft összegben kifizetésre került, de függő tételen szerepel a pályázati támogatás leutalásáig.
- A Magdolna Negyed II. Projekt kiadásait a rendelet-tervezet 4/e-1. sz. táblázata tartalmazza, a KMOP-5.1.1/B-2008-0001 azonosító számon nyilvántartott Európai Unió támogatással megvalósuló projekt, megvalósulási időszaka 2008. augusztus 07. -2010. augusztus 31. volt, amely módosult 2011. április 30. napjára.  
A projekt keretében megvalósuló programok:  
**Nyitott Iskola [T1]**  
T1/1 Lakatos Menyhért Általános Művelődési Központ nyílászáróinak felújítása 2010.07.09.én befejeződött.

T1/2 szabadidős programok az iskolában

2010 iskolai évre vonatkozó szabadidős programok az iskola szervezésében júniusban befejeződött.

### **Közösségfejlesztési, oktatási és kulturális Programok a közösségi házban [T2]**

A Kesztyűgyárban szervezett közösségi programok a projekt keretében és finanszírozásában 2010. október 31-ig tartottak. Azt követően 2010. december 31-ig Rév8 Zrt. szervezésében, 2011.01.01-től a Józsefvárosi Közösségi Házak Nonprofit Kft. vette át a Kesztyűgyári programok szervezésében zajlanak.

2010-ben a program keretében az alábbi állandó programok valósultak meg:

#### **T2/1 Képzések, tanfolyamok a közösségi házban**

a) **Kidpix** – 2010.05.31-ig,

b) **KÁVA Drámadrom** – május 31-ig folytatódnak a dráma-foglalkozások 12 -16 éves gyerekek részvételével egy csoportban.

c) **Csámpai Rozi festőműhely** – a programok kiegészültek az óvodások részére tartott délelőtti foglalkozásokkal. A foglalkozásokon a gyerekek hangulatos zene, esetleg egy szép népmese hallatára ereszthették el kreatív fantáziájukat és alkothattak kedvükre.

d) **Tehetséggondozás** – a Magdolna negyed körzetéhez tartozó 4 iskolával kötött az önkormányzat szerződést tehetséges gyerekek külön foglalkoztatására. Mind a 4 iskolában rendszeresen folyik a tehetséggondozás.

e) **Életviteli tanácsadás** - Gyerekes családok segítésének elindítása szociális munkás segítségével. Szabó Andrással, a Kapocs vezetője kamaszok számára tartott rendszeres tanácsadást nyújtani a Kesztyűgyárban.

#### **f) Konfliktuskezelő, személyiség fejlesztő programok**

A program keretében Rév8 szociális munkásai tartanak foglalkozásokat 10-16 éves gyerekeknek. (Internet kuckó, kamaszklub,)

#### **T2/2 – Szabadidő, sport, tábor,**

**Földkörüli túra 2.** – játékos programok gyerekeknek, hogy minél több ismeretet sajátítsanak el környezetükről, egymásról és saját képességeikről a különböző kultúrák megismerésével. Hetente egy alkalommal kerül megrendezésre.

**Foci edzések** – heti 1 alkalommal 12-18 fő kamasz fiúk részére.

**Hip-hop foglalkozás 2 csoportban: kamaszok/gyerekek** - Hetente két alkalommal táncórák voltak, külön a kamaszoknak és külön a gyerekeknek.

#### **Internet, pingpong**

Ellenőrzött keretek között szabadidős foglalkozás és kamaszoknak heti 3 x 3 órában; hétfőn és csütörtökön felnőtt internet klub.

**Kamasz klub** – folyamatosan zajlott. Szertelen parti havonta 1 alkalommal

**Karate (H) – rendszeres program** – Sikertelen egy rendszeresen járó csapatot létrehozni. Az edzők az oktatáson kívül részt vesznek az edzésekre járó, nehezen kezelhető gyerekekkel kapcsolatban szervezett esetkonferenciákon (T3/1). A tehetséges gyerekek támogatást kapnak, hogy részt vehessenek versenyeken.

#### **Mesealkotás (H / P) - rendszeres program**

Célzottan óvodai csoportok részére valósul meg a készségfejlesztő 'Mesealkotás' foglalkozás, melynek célja olyan közösségi színtér létrehozása, melyben a gyerekek beilleszkedése, vágyai, jövőképe, szociális problémái játékos, kreatív formában

nyilvánulhatnak meg. A nehezen kommunikáló gyerekeket is szóra lehet bírni a mesealkotás segítségével, melynek része az alkotó fantázia, képalkotás, szerepjáték.

## **T2/2 Szabadidős foglalkozások civilekkel közösen**

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat és megbízásából eljáró Rév8 Zrt 2010. január 29-én a Kesztyűgyár Tanácsadó testület által elfogadott felhívást tett közzé, melyben civil szervezetek jelentkezését várta a projektidőszak végéig szabadidős, sport, közösségépítő, készségfejlesztő foglalkozások lebonyolítására a Budapest Józsefvárosi Kesztyűgyár Közösségi Házban. A felhívásra 32 pályázat érkezett be. A Kesztyűgyár Tanácsadó Testület értékelte a pályázatokat, majd a Bizottsági döntést követően az alábbi szervezetekkel jött létre szerződés:

### **➤ Kapocs Ifjúsági Önsegítő Szolgálat Alapítvány**

2010. március 8-tól 13 héten keresztül heti 2x2 órás foglalkozás, amely során a kamaszok őket foglalkoztató kérdéseket dolgoznak fel szakember segítségével, és konkrét rádió adásokat készítenek el (a Civil Rádióval és a Rádió C-vel együttműködve).

### **➤ Szebben Szeretnék Jární Egyesület**

2010. március 8-tól 13 héten keresztül nagymotoros és finommotoros mozgásfejlesztés a következő foglalkozás-típusok keretében: mozgásfejlesztés (4ó/hét), meseterápiás önismeret (összesen 5ó), tánc-, ritmusfejlesztés (1ó/hét), kézműves foglalkozás (összesen 4ó); összesen 74 órás programsorozat a Kesztyűgyár Közösségi Házban.

### **➤ ADHD Magyarország Alapítvány**

2010. március 8-tól 3 hónapon keresztül Capoeira, Hangszeres ritmusérzék-fejlesztés, Zenei foglalkozások autentikus brazil hangszerekkel, Mozgáskoordinációt fejlesztő játékok - „játszva tanulni” (összesen 30 órás foglalkozássorozat) 6-12 éveseknek;

### **➤ Kék Pont Drogkonzultációs Központ és Drogambulancia Alapítvány**

2010. március 8-tól 13 héten keresztül a kamaszok érdeklődési körébe tartozó témák feldolgozása underground elemek, audió-vizuális eszközök bevonásával.

### **➤ Zöld Fiatalok Egyesület**

2010. március 8-tól Cellux Hulladékbarkács Műhely: intenzív környezettudatos újrahasznosító kézműves foglalkozás gyerekeknek (tanítási szünetben 5 du. x 2 óra); Retextil Műhely: textil újrahasznosító foglalkozás családoknak a cserebere piaccal együttműködve (3 alkalommal 3-3 óra); Civil Média Képzés: közösségi video-újságíró képzés (2 alkalommal 3-3 óra)

### **➤ Cilinder Színház és Iskola Alapítvány**

2010. március 8-tól Szombati műhely - Mese-játszóház és családi kézműves műhelyfoglalkozások; közös mesehallgatás, majd bábkészítés és közös előadás (6 hétvégi alkalommal; 3-3 órában).

### **➤ Artemisszió Alapítvány**

2010. március 8-tól 3 kirándulás lebonyolítása a Losonci téri Általános Iskola 10-12 éves diákjai részére (Tükörben a világ kiállítás, Csillebérci kalandpálya, Ability park) és ehhez kapcsolódó beszélgetős foglalkozás a Kesztyűgyár Közösségi Házban. (3 alkalom, alkalmanként 5,5 óra).

### **➤ Új Akropolisz Filozófiai Iskola Kulturális Közhasznú Egyesület**

2010. március 8-tól 3 alkalommal hétvégi mesejáték családoknak, hozzá kapcsolódó kézműves foglalkozás (3x2 óra); 4 alkalommal 1 órás ír táncház kamaszoknak (4x1 óra);

➤ **Muro Phral – Testvérem Cigány – Magyar Társadalmi és Kulturális Egyesület**

2010. március 8-tól 12 héten keresztül Baba-mama foglalkozás (12x1 óra); smink és szépségápolási tanácsadás havi 1x a szertelen parti előtt (3x1óra), kézműves foglalkozások havonta 1x (3x3 óra); latin-világzenei koncert havonta 1x (3x3 óra).

➤ **Keménydió Közhasznú Egyesület – pályázat részleges befogadása**

2010. március 8-tól 13 héten keresztül Játszóház és játékos készségfejlesztés 6-12 éves gyerekeknek és a bekapcsolódni vágyó szülőknek. (13x2 óra).

**T2/2 Szomszédsági civil Tanács megalakítása**

A T2/2 Közösségfejlesztési programok között található Szomszédsági és civil Tanács működtetése alatt nevesített programelemet a Józsefvárosi Önkormányzat a Napklubbal kötött szerződés alapján valósította meg. A januártól júniusig tartó időszakban több lakossági fórumra került sor, elkészült egy lakossági szükségletfelmérés. Május 28- 29-én került sor a Magdolna Negyedi Szomszédsági tréningre. Ezen utolsó találkozók teremtették meg az alapot a Szomszédsági Tanács júniusi megalakulásához.

**Szociális és bűnmegelőzési program [T3]**

Bűnmegelőzési tanórák felső tagozatos tanulók számára az iskolák megrendelése alapján zajlottak le.

A Resztoratív-technikákat alkalmazó szabadidős foglalkozások magatartási problémákkal küszködő, illetve peremhelyzetű tanulók részére az MH Liceummal kötött szerződés keretében zajlott le 4 iskolában. 12 fővel fél éven keresztül működött a Magdolna Tanoda a Kesztyűgyárban az iskolák által javasolt gyerekek részvételével.

A Megálló Csoport Alapítvány a projekt keretében folytatta (a) a szenvedélybetegek közösségi alapellátását, (b) a szenvedélybetegek számára nyújtott alacsonyküszöbű ellátáson belül az un. drop in (megpihenő klub/kontakt klub) ellátást, (c) az a) és b) pontok tevékenységeihez kapcsolódó utcai megkereső szolgáltatást és ennek keretében a potenciális célcsoport körében végrehajtott akciókutatást, illetve (d) un. „éjszakai ping-pong” szolgáltatást. Tekintettel arra, hogy a Szigony utcai székhelyüket el kell hagyniuk, szolgáltatásaikat folyamatosan költöztették át a József utca helyiségükbe, amely egy sarokra van a Mátyás tértől. A költözés eredményeképpen a Magdolna-negyedben és annak határán élő veszélyeztetett és drogfüggő fiatalok non-profit alapokon nyugvó ellátása várhatóan erősödni fog.

A szomszédsági rendőr program keretében a járőrözés és konzultációk, képzések rendszeresen zajlanak. A járőrözést 2010. áprilistól az önkormányzat saját forrásból biztosította. A program az Európai Bűnmegelőzési Programok között második helyezést ért el.

Közterületi szociális/ drogmunka program befejeződött. Megálló Csoport Alapítvány munkatársai a Magdolna negyed területén illetve a József utca 49. sz. alatti ingatlanban látták el feladatukat. A teljes program során a közösségi alapellátásba 20 fő; a drop in ellátásba 123 fő, az utcai megkereső szolgáltatással összesen 523 főt tudtak elérni. Az éjszakai ping-pong szolgáltatást összesen 276 fő vette igénybe.

Lezajlott a Dankó utca közterület felügyelete szociális munkások segítségével program a Menhely Alapítvány közreműködésével. Fő tevékenységeik a hajléktalan emberek utcai szociális munka keretében való ellátása illetve a hajléktalan emberek alkalmi foglalkoztatásának elősegítése. Magdolna negyedben a közterületek takarításán - heti két



napban, 293 alkalommal, összesen 22 főt foglalkoztattak. A program során munkát vállalók többsége a jövedelméből javítani tudta életminőségét.

### **Monitoring**

Közbeszerzési pályázati eredményhirdetésre és szerződéskötésre került sor a Marketing Centrum OPK Kft.-vel, amely a Magdolna Negyed Programmal kapcsolatos lakossági elégedettség vizsgálat kérdőíves felmérést elkészítette.

### **Foglalkoztatás, képzési programok.**

Az alprogramban vállaltuk, hogy 4 db szakképzési programot valósítunk meg legalább 60 fő részére. 2010. május 31-ig befejeződött 1 db web-szerkesztő tanfolyam, 3 db alapkü számítógépes tanfolyam, 1 db villanszerelő tanfolyam, 1 db vendéglátó tanfolyam.

2010. május 31. és október 31 között megvalósult további 3 db alapkü számítógépes tanfolyam, 1 db ingatlan karbantartó tanfolyam. Álláskereső klub folyamatosan működött 2010. október 31-ig a projekt keretében.

- A 11605 címen került elszámolásra a KMOP-5.2.2/B-2009-0004 jelü „*Budapest Európa Belvárosa Kulturális-gazdaság Fejlesztési Program*”, az EU-s pályázaton az Önkormányzat 900 millió Ft vissza nem térítendő támogatást nyert. A projekt kiadásait a rendelet-tervezet 4/e-2. sz. melléklete tartalmazza. A projekt megvalósítási időszaka 2010. 02. 12. – 2011. 08. 12. 2010-ben négy napon a könyvpiac került megvalósításra a Gutenberg téren, illetve a Lőrinc pap téren a Bárka Színház bonyolításában, melyhez az önkormányzat szerezte be a szükséges pavilonokat és árusító asztalokat. A Speciális piacok projekt keretében valósult meg a Vas utcai Casa de La Músicában a Világtánc fesztivál, szakmai konferenciákkal, workshopokkal, és a nagyközönség számára vonzó kulturális programokkal, illetve a kutatás-fejlesztést, az innovációs eredmények bemutatását és a tudományos ismeretterjesztést központi elemként kezelő Tudományfesztivál a Nemzeti Múzeum kertjében, a Kossuth Klubban.
- A polgárvédelmi feladatokon belül elmaradt a II. félévi szakmai felkészítés, a törzsfelkészítés.
- A főépítész feladataihoz kapcsolódó előirányzat terhére elkészült a földhivatali altérkép frissítése, a KSZT karbantartása, frissítése, az önkormányzati fejlesztési célokkal összefüggő módosítása. A JÓKÉSZ felülvizsgálatára a beszerzési eljárás megindult, a szerződés megkötésére 2011. február 2. napján került sor.
- Foglalkozás egészségügy keretében a Polgármesteri Hivatal köztisztviselőinek üzemorvosi ellátását, valamint a fogászati ellátás kivásárlását finanszírozzuk. A felhasználás folyamatos és egyenletes, a maradványt kötelezettség terheli.  
Itt kerülnek elszámolásra a házi orvosok rezsiköltségeinek átvállalása miatti kifizetések is. A tervezett 16.826 e Ft-tal szemben a felhasználás 14.193 e Ft.
- A 11706-02 címen belül kerül elszámolásra többek között a kötelező könyvvizsgálat díja, jogi és szakértői díjak, a közbeszerzési biztosíték visszafizetése, vagyonértékelés, peres eljárásokban fizetett kártérítések. A kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány összege 17.252 e Ft, mely a pénzmaradvány kimutatásban jogcímenként részletesen szerepel.  
Ezen a címen szerepel az ÁROP -1.A.1/B-2008-0018. azonosító számon nyilvántartott „*A polgármesteri Hivatalok szervezetfejlesztése a Közép magyarországi régióban*” tárgyú, EU-s támogatással megvalósuló projekt. A projekt kiadásait a rendelet-tervezet 4/e-4. sz. táblázata mutatja be. A projekt megvalósítási időszaka eredetileg 2010. 04. 15. – 2010. 10. 05. volt. Kifizetés nem történt, a projekt befejezése 2011. február 25.-ére módosult.

### **Hivatali feladatok:**

- Az építésigazgatási feladatok előirányzat terhére csak a legszükségesebb esetekben rendeltek el kötelezéseket, a maradvány feladattal terhelt.
- Az igazgatási tevékenységen belül az állategészségügyi feladatok kiadásai a legjelentősebbek. Elkobzott áruk miatt nem volt kifizetés.

- A szociális feladatok dologi előirányzata a pénzbeli ellátások posta költségét és az ápolási díj megállapításához szükséges módszertani intézet szakvéleményének költségeit tartalmazza.
- A gyermekvédelmi feladatokon az ügygondnok kirendelése miatti kifizetések és a postaköltség kerül elszámolásra.
- A Gyámhivatal dologi előirányzata az eseti és ügygondnokok kirendelésének költségeit fedezi.
- Az Okmányirodán a speciális irodaszerek és az ügyfélhívó karbantartásának költségei jelennek meg.
- A hivatal működtetésére tervezett előirányzatok szigorú, takarékos gazdálkodással biztosították a folyamatos feladat ellátást. Év közben a dologi előirányzaton belül átcsoportosításra volt szükség. Az áthúzódó kötelezettségvállalások összege közel 42,5 millió Ft.

### **Működési és felhalmozási célra átadott pénzeszközök**

A működési és felhalmozási célra átadott pénzeszközök előirányzatának teljesítését támogatott szervezeteként, célonként a rendelet-tervezet 1/e. sz. táblázata tartalmazza. A pénzeszközök átadása a képviselő-testület által jóváhagyott összegekben a céloknak megfelelően történt. A Polgármesteri Hivatal költségvetéséből folyósított átadott pénzeszközök:

- támogatásértékű működési célra átadott pénzeszköz 98.252 e Ft
- államháztartáson kívülre működési célra átadott pénzeszköz 850.129 e Ft
- támogatásértékű felhalmozási célra átadott pénzeszköz 4.231 Ft
- államháztartáson kívülre felhalmozási célra átadott pénzeszköz 369.394 e Ft

A társasházak felújításának támogatási előirányzataból szabad rendelkezésű pénzmaradvány 11.246 e Ft, a társasházak a felújítási munkák befejezését követően nyújtják be az utólagos átutalás érdekében a számlákat.

Nem került átutalásra a Fővárosi Önkormányzat részére a 2006-2010. évi lakáselidegenítési bevételek 50%-a - 419.112 e Ft - a költségvetés hiányára tekintettel. A panelprogram támogatására jóváhagyott előirányzat feladattal terhelt.

Lakásbérleti jogviszony megváltás illetve forgalmi érték visszafizetés a Lujza u. 4. kiköltöztetése miatt 2011. évben várható.

### **Társadalom és szociálpolitikai juttatások**

#### **8. sz. szövegtáblázat**

**Me.: ezer Ft**

| <b>Megnevezés</b>                             | <b>Mód. előirányzat</b> | <b>Teljesítés</b> | <b>Telj.%</b> |
|---|-------------------------|-------------------|---------------|
| Egészségkár. rendszer. szoc. segélye          | 38 200                  | 41 368            | 108,3         |
| Rendszeres szoc. Segély                       | 88 590                  | 86 671            | 97,8          |
| Rendelkezésre állási támogatás                | 336 192                 | 341 221           | 101,5         |
| Időskorúak járadéka                           | 10 126                  | 10 140            | 100,1         |
| Lakásfenntartási támogatás normatív           | 51 950                  | 37 839            | 72,8          |
| Lakásfenntartási támogatás helyi megállapítás | 21 838                  | 23 808            | 109,0         |
| Adósságcsökkentési támogatás                  | 190 744                 | 206 572           | 108,3         |
| Ápolási díj                                   | 120 567                 | 109 984           | 91,2          |
| Közlekedési támogatás                         | 1 897                   | 1 897             | 100,0         |

|  |                  |                  |             |
|--|------------------|------------------|-------------|
| Temetési segély                            | 1 677            | 1 615            | 96,3        |
| Átmeneti szociális segély                  | 31 450           | 31 414           | 99,9        |
| Átmeneti gyermekvédelmi segély             | 33 247           | 33 252           | 100,0       |
| Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás        | 36 517           | 35 671           | 97,7        |
| Tartásdíj megelőlegezés                    | 8 414            | 8 414            | 100,0       |
| Otthonteremtési támogatás                  | 12 353           | 12 353           | 100,0       |
| Köztemetés                                 | 10 310           | 9 404            | 91,2        |
| Közgyógyellátás                            | 19 311           | 18 327           | 94,9        |
| Gyermekvédelmi természetben nyújt. ellátás | 16 400           | 14 881           | 90,7        |
| Pénzbeli kárpótlás                         | 55               | 57               | 103,6       |
| Óvodáztatási támogatás                     | 1 110            | 1 100            | 99,1        |
| <b>Összesen:</b>                           | <b>1 030 948</b> | <b>1 025 988</b> | <b>99,5</b> |

A társadalom és szociálpolitikai juttatások előirányzata 99,5%-ban felhasználásra került.

A gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni támogatások rendjét, módját, mértékét az 1997. évi XXXI. törvény és az ennek alapján megalkotott 35/2003. (VI.16.) sz. önk. rendelet szabályozza.

A gyermekvédelmi támogatásokon belül az étkezési támogatási előirányzat 40,6%-a lett felhasználva, mert az intézményi igények jóval alacsonyabbak voltak, min előző évben. A táboroztatási támogatási előirányzaton 612 e Ft maradvány keletkezett.

A szociális támogatások körét és mértékét is több jogszabály határozza meg, így az 1993. évi III. törvény a szociális igazgatásról, a 37/2004. (VII. 15.), a 49/2003. (IX. 18.) és a 6/2004. (I.28.) számú önkormányzati rendeletek. A 2010. évi költségvetési előirányzat tervezésekor az adósságsökkentési támogatás mértékének január 01. napjától 200 e Ft-ról 300 e Ft-ra történő emelésével nem lett számolva, továbbá év közben a támogatást kérők száma 30%-kal emelkedett. Az aktív korú ellátásra (rendszeres szociális segély, RÁT) jogosultak száma is 25-30%-os mértékben emelkedett, melynek hatására szintén többletkiadás keletkezett. Az év közbeni előirányzat módosítások (segély nemek közötti, pótelőirányzat) így is csak szűkösen biztosították a kifizetésekre a fedezetet.

### **Önkormányzat által nyújtott kölcsönök**

#### **9. sz. szövegekői táblázat**

Me.: ezer Ft

| Megnevezés                       | Mód. előirányzat | Teljesítés    | Teljesítés %-a |
|----------------------------------|------------------|---------------|----------------|
| Dolgozók lakásépítési támogatása | 3 823            | 2 746         | 71,8           |
| Bárka Kft műk. támogatása        | 20 000           | 20 000        | 100,0          |
| Társasházi kölcsön folyósítás    | 91 611           | 33 044        | 36,1           |
| <b>Összesen</b>                  | <b>115 434</b>   | <b>55 790</b> | <b>48,3</b>    |

A társasházak felújítási kölcsön előirányzatán 33.410 e Ft szabad pénzmaradvány képződött.

### **Felújítási kiadások**

A felújítási kiadások összességében 22,5 %-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/c. táblázata tartalmazza.

A közbeszerzési eljárások elhúzódása miatt a kivitelezések nagy része 2011. évben várható.

- *A Magdolna Negyed I. Projekt* elszámolása a Fővárosi Önkormányzattal 2010-ben megtörtént. A programhoz tartozó feladatokat a RÉV8 Zrt befejezte. A Fővárosi

Önkormányzat 8.753 e Ft támogatásból 7.409 e Ft-ot utalt le, a különbözetet nem fogadta el teljesítésként.

- *Oktatási intézmények felújítása:* csak a kiviteli tervek készültek el.
- *Lakóház és intézményi életveszély elhárítás:* a tervezett előirányzatból év közben a felmerülő életveszély elhárítási feladatokat meg lehetett szüntetni, az előirányzaton szabad maradvány is képződött.
- *Helyiségek felújítása értékesítés céljából:* 12 db helyiség felújítása lett elvégezve 2009. évbe összesen 19.686 e Ft értékben, a kifizetés 2010. évben történt meg.
- *Önk. tulajdonú épületek felújítása alapítás céljából:* Az előirányzat terhére a József u. 41. épület felújítása készült el.
- *Útfelújítások:* befejeződött a Tavaszmező utca és a Rezső tér felújítása, míg a címjegyzékben szereplő további utakra vonatkozóan a közbeszerzés indult el.
- *A Corvin Sétány Projekt:* hatósági díjak, közmű, közlekedés-fejlesztés került kifizetésre.
- *MNP II.:* rendelet tervezet 4/e-1. sz. táblázata

#### **Helyiségek felújítása – szolgáltatás bővítésre**

2010. november hónapban a kivitelezők befejezték a Szigetvári u. 10, Homok u. 8-10, valamint a Magdolna u. 12. sz. helyiségek Magdolna negyed Program keretére eső felújítását. A gépészeti rendszerek mérőhelyig történő kiépítése, továbbá a szükséges építészeti átalakítások (közfalkibontás, falazás, nyílászáró tokok beépítése) végső munkálatai is befejeződtek.

#### **K1/1 Önkormányzati tulajdonú épületek felújítása**

|     | <b>Felújítási munkák közbeszerzés alapján</b>  | <b>Vállalkozó</b> |
|-----|--|-------------------|
| 1.  | Dankó u. 16.Dankó u. 20. épületek felújítása és Dankó u. 18. sportudvar kialakítása, Határiső: 2011. május 15. | Míves Kft.        |
| 2.  | Dankó u. 30. épület felújítása: Határidő: 2010. április 30.  | Polip 2001. kft.  |
| 3.  | Dobozi u. 17 és 19. gépészeti munkái, Befejezve  | Míves Kft.        |
| 4.  | Nagyfuváros u. 2/b, . és Kisfuváros u. 8. gépészeti munkái, Befejezve  | T-Invest Kft.     |
| 5.  | Dankó u. 33., Magdolna u. 44. gépészeti munkái, Befejezve  | T-Invest Kft.     |
| 6.  | Lujza u. 14. épület felújítása, Határidő: 2011. május 15.  | T-Invest Kft.     |
| 7.  | Szerdahelyi u. 12. és Szerdahelyi u. 13. gépészeti munkái. Befejezve   | T-Invest Kft.     |
| 8.  | Dobozi u. 17 és 19. elektromos, Befejezve  | Fluxus Kft.       |
| 9.  | Nagyfuváros u. 2/b, és Kisfuváros u. 8. elektromos munkái, Befejezve   | Fluxus Kft.       |
| 10. | Dankó u. 33., Magdolna u. 44. elektromos munkái, Befejezve   | Fluxus Kft.       |
| 11. | Szerdahelyi u. 12. és Szerdahelyi u. 13. elektromos munkái, Befejezve  | Fluxus Kft.       |
| 12. | Erdélyi u. 4., Karácsony S. 22. Szigetvári u. 4. és Dankó u. 7. homlokzat felújítása. Befejezve                | Euro-Novo Kft.    |

|     |   |             |
|-----|---|-------------|
| 13. | Keretmegállapodás építőmesteri munkákra, Tartalmazza az összes épület építőmesteri munkáit - külön megrendelés alapján. Befejezve | Market Zrt. |
|-----|---|-------------|

### **Végleges cserelakások**

2010. novemberben befejeződött az akcióterületen belül lévő végleges elhelyezésre szánt önkormányzati tulajdonú bérlakások felújítása, amelyek címe: Karácsony Sándor utca 2/c III. em. 40., a Karácsony Sándor utca 4. I. em. 9., a Dankó utca 22. III. em. 5., a Mátyás tér 13. IV. em. 5., a Mátyás tér 13. III. em. 5., a Mátyás tér 13. fszt. 8., a Szigetvári utca 4. I. em. 13., a Szigetvári utca 4. II. em. 24., a Szigetvári utca II. em. 28., a Nagyfuváros utca 2/b I. em. 10., Dobozi utca 17. III. em. 1., Dobozi utca 21. III. em. 33., Erdélyi utca 4. III. em. 15.

**Társasházak** Befejeződött a 7 társasház felújítása.

### **K2. / Közterületi felújítások**

#### **Homok utcai közösségi sportudvar kialakítása**

A lakók végleges elhelyezése megtörtént. A kivitelező a munkaterületet 2011. januárjában vette át. Befejezés: 2011. április 30.

#### **Dankó u. 18. szomszédsági szabadidő udvarkialakítása**

A sportudvar kialakítását a szomszédos két épület felújítását végző vállalkozó végzi el egy szerződés keretében, mivel a kiírás együttesen történt. Az udvar felújítása a két szomszédos épület felújításának előrehaladásával együtt halad.

#### **Mátyás tér és kapcsolódó közterületek rehabilitációja**

A munka október elején elkezdődött. 2010. novemberben befejeződött a Tavaszmező utca és Koszorú utca csomópont csillapított forgalmú utcaszakasz kialakítása, a Mátyás tér nyugati és déli oldalán a közterület-rehabilitáció szintén befejeződött. Átalakult a közlekedési és parkolási rend. Befejeződött a Mátyás tér északi oldalán a Homok utcáig tartó sétáló utca szakasz kialakítása, és megkezdődött a park keleti oldalán a gépjármű forgalommentes sétálóutca szakasz kialakítása. Folyamatban van a közvilágítási rendszer kiépítése. A közterületi munkák befejezése: 2011. április 5.

- *Auróra u. rendelő felújítás:* 2010-ben együttműködési megállapodás került aláírásra a Józsefvárosi Önkormányzat, Pharmanova Vagyonkezelő Zrt és a GEOROSCO Hotel Idegenforgalmi Kft. között. Felek megállapodtak abban, hogy a Georosco az Auróra u. 20-28. szám alatti telken a megállapodás részét képező tervdokumentáció alapján megépít egy épületet saját beruházásban. Ezt a megépült épületet elkészülte után elcseréli a Trefort u. 3-5. szám alatti ingatlanra. A kivitelezéshez szükséges engedélyezési és kiviteli terveket KIMA Studio elkészítette és határidőre szállította az önkormányzat részére. A Józsefvárosi Önkormányzat és Pharmanova Vagyonkezelő Zrt. csereszerződést kötött melynek keretében vállalták, hogy jelenleg a Pharmanova Vagyonkezelő Zrt. tulajdonában álló I. emeleti 415 m<sup>2</sup> területű gyógyszertárt elcserélik a jelenleg is létező épület (Auróra 20-28.) felújítása és átépítése, bővítése során gyógyszertár céljára kialakított földszinti 150m<sup>2</sup>-es üzlethelyiségre.
- *Európa Belvárosa Projekt:* rendelet tervezet 4/e-2.sz. táblázata, 2010. február 12-én indult el a program közterületek megújítását célzó projektje a Mária utca Gutenberg tér Krúdy Gyula utca közötti szakaszának megújításával. A mintegy 3300 m<sup>2</sup>-en új, semmelrock típusú térkövel került leburkolásra az utca, ahol 12 új kandeláber, és 11 fa is elültetésre került. Az augusztus 6-án lezajlott műszaki átadás-átvételt követően novemberben indult meg az utcaszakasz forgalomba helyezési eljárása.

- Az Örökségvédelem funkció részeként a Horánszky u. 13. sz. alatti épület a Rév8 Zrt. által elkészített engedélyezési, valamint kiviteli tervek alapján diák- és vállalkozásfejlesztési központként, valamint információs pontként fog működni megújulását követően, mintegy 1840 m<sup>2</sup>-en. A projekt előkészítéseként az épület bérlőinek elhelyezése valósult meg a Kisfalu Kft. bonyolításában.
- *Az Orczy kert fejlesztése:* a hitelhez kapcsolódó projektvizsgálati díj került elszámolásra, de elkészültek a kiviteli tervek is.
- *A KEOP-5.3.0/A/09-2009-0015. azonosítási számon nyilvántartott „Energiaracionalizálás Józsefváros önkormányzati fenntartású közintézményekben”:* a 2010-ben indult projekt keretében négy intézményben kicserélésre kerültek a nyílászárók, és egyéb felújítási munkákat is elvégeztek összesen 619 millió Ft értékben.

### **Felhalmozási kiadások**

Összességében 44,0%-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/b. táblázata tartalmazza.

- *A Corvin Sétány Projekt keretében:* 2006. május 9. napján ingatlan adásvételi szerződés került megkötésre a Józsefvárosi Önkormányzat és a MEGA-BEVA Kft között a Vajdahunyad u. 48. sz. alatti üres telekre vonatkozóan. A szerződés értelmében az ingatlan vételárának kiegyenlítése új teremgarázsban található 70 db parkolóhely átadásával történt volna. A szerződés módosított határideje 2010. január 29. volt. A teremgarázsok beszerzése eredménytelenül zárult és így a Kft jogosult volt 200 millió Ft értékű bankgarancia lehívására. Társasházi lakások magántulajdonú kivásárlására 4.040 Ft kifizetés történt.
- *KMOP-4.5.2-09-2009-0023. számú Bölcsődeépítés Józsefvárosban EU-s Projekt 2010.* szeptember 2-án támogatási szerződés került aláírásra a Tolnai utcai Bölcsőde kialakítására, melynek összköltsége 316 832 500 Ft és a hozzá kapcsolódó támogatás összege 249 568 960 Ft A rendelet-tervezet 4/e-7. számú táblázata tartalmazza. Az ütemtervnek megfelelően elkészültek az épület engedélyezési és kiviteli tervei. A kivitelezési munkák közbeszerzéséhez szükséges dokumentumok elkészítése folyamatos volt. A kivitelezés 2011-ben indítható meg. A megvalósítási időszak: 2010. 08. 31. – 2011. 09. 01.
- *Okmányiroda felújítása:* a hitel projektvizsgálati díja lett elszámolva.
- *Út-és parkoló építés,* a Batsányi utca felújítása, a Bláthy Ottó utcában a parkoló helyek kialakítása.

### **Kintlévőség – adóállomány alakulása**

**10. sz. szöveggközi táblázat**  
ezer Ft

| Megnevezés                   | 2009. évi záró állomány 2009. dec. 31.-én | 2009. évi záró állományból 2010. dec. 31.-én fennálló hátralék | 2010. évi előírás | 2010. évi pénzügyi telj. | 2010. évi folyó évi hátralék | Beszedettség alakulása 2010. évi pü. Telj./2010. évi előírás | Hátralék változás 2010/2009. évi záró |
|------------------------------|---|--|-------------------|--------------------------|------------------------------|--|---------------------------------------|
| Állami gondozási díj         | 5 068                                     | 4 470  | 1 889             | 316                      | 1 573                        | 16,7   | 119,2                                 |
| Műszaki bírság               | 4 523                                     | 3 608  | 2 355             | 1 360                    | 995                          | 57,7   | 101,8                                 |
| Egyéb bírság                 | 3 298                                     | 3 298  | 271               | 47                       | 224                          | 17,3   | 106,8                                 |
| Közterület bírság            | 325                                       | -  | 0                 | 0                        | 0                            |  |                                       |
| Parlagfű elszámolás          | 418                                       | 418  | 0                 | 0                        | 0                            |  | 100,0                                 |
| Lakás forgalmi érték         | 3 535                                     | 3 526  | 0                 | 0                        | 0                            |  | 99,7                                  |
| Környezetvédelmi bírság      | 675                                       | 675  | 0                 | 0                        | 0                            |  | 100,0                                 |
| Egyszeri helyiség ig.bev.díj | 4 721                                     | 0  | -                 | -                        | -                            |  | 0,0                                   |
| lakásóvadék                  |   |  | 740               | 691                      | 49                           | 93,4   |                                       |

|                               |                  |                  |                  |                  |                |             |              |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|--------------|
| Helyiség óvadék               | 6 333            | 1 692            | 15 640           | 15 125           | 515            | 96,7        | 34,8         |
| Közter.haszn.bev.díj          | 349              | 198              | 69 661           | 69 464           | 197            | 99,7        | 113,2        |
| Ingatlan.haszn.               | 3 743            | 3 743            | 3 549            | 3 549            | 0              | 100,0       | 100,0        |
| Épig.életv.                   | 39 109           | 37 425           | 979              | 979              | 0              | 100,0       | 95,7         |
| Helyiség elidegenítés         | 34 995           | 0                | 778 119          | 742 079          | 36 040         | 95,4        | 103,0        |
| Helyiség bérleti díj          | 542 285          | 593 431          | 953 197          | 754 408          | 198 789        | 79,1        | 146,1        |
| Helyiség szemétszállítás      | 17 703           | 19 899           | 18 443           | 13 658           | 4 785          | 74,1        | 139,4        |
| Egyéb bérleti díj             | 8 184            | 4 146            | 23 067           | 19 000           | 4 067          | 82,4        | 100,4        |
| Egyéb adósok, vevők           | 93 484           | 1 220            | 337 701          | 280 276          | 57 425         | 83,0        | 62,7         |
| Helyiség vízdíj               | 44 889           | 50 409           | 20 373           | 11 171           | 9 202          | 54,8        | 132,8        |
| Díjbeszedő Rt lakbér bérl.díj | 370 739          | 273 239          | 609 917          | 421 494          | 188 423        | 69,1        | 124,5        |
| Lakás szemétszállítás         | 90 366           | 67 912           | 145 522          | 98 394           | 47 128         | 67,6        | 127,3        |
| Díjbeszedő Rt vízdíj          | 279 081          | 218 438          | 307 967          | 166 893          | 141 074        | 54,2        | 128,8        |
| Parkoló megváltás             | 9 573            | 9 572            | 58 027           | 58 027           | 0              | 100,0       | 100,0        |
| Központi fűtés bérl.díj       | 21 690           | 15 612           | 28 154           | 19 285           | 8 869          | 68,5        | 112,9        |
| Lakbérrel.kapcs. egyéb        | 4 604            | 4 347            | 1 588            | 1 429            | 159            | 90,0        | 97,9         |
| Helyiség fűtési díj           | 900              | 915              | 1 064            | 1 064            | 0              | 100,0       | 101,7        |
| Pótlék                        | 227 496          | 179 077          | 55 473           | 6 302            | 49 171         | 11,4        | 100,3        |
| Adóbírság                     | 350              | 40               | 1 946            | 1 384            | 562            | 71,1        | 172,0        |
| Építményadó                   | 104 808          | 24 119           | 1 032 742        | 976 345          | 56 397         | 94,5        | 76,8         |
| Telekadó                      | 2 412            | 1043             | 28 339           | 27 316           | 1 023          | 96,4        | 85,7         |
| Gépjárműadó                   | 409 530          | 305 153          | 518 917          | 410 449          | 108 468        | 79,1        | 101,0        |
| Egyéb adójellegű bev.         | 64 590           | 37 850           | 45 429           | 6 268            | 39 161         | 13,8        | 119,2        |
| Előző évi idegen bev.         | 55 264           | 44 059           | 29 241           | 5 285            | 23 956         | 18,1        | 123,1        |
| Illeték                       |                  |                  | 1 676            | 1 656            | 20             | 98,8        |              |
| <b>Összesen</b>               | <b>2 455 040</b> | <b>1 909 534</b> | <b>5 091 986</b> | <b>4 113 714</b> | <b>978 272</b> | <b>80,8</b> | <b>117,6</b> |

A könyvekben kimutatott hátralékok állománya – értékvesztés nélkül - összességében 2009. évhez viszonyítva 17,6%-kal növekedett. Ennél lényegesen nagyobb mértékben növekedtek a lakbérhátralékok és a kapcsolódó közüzemi díjak. A tárgyévi előírások beszedettsége romlott a lakás és helyiség bérbeadásnál, javult a helyi adók vonatkozásában. A követelések 2010. évi előírásának átlagosan 80,8%-a realizálódott.

A hátralékok növekedése több okra vezethető vissza, például:

- tovább romlott a fizetési morál a gazdasági válság hatására
- a bírósági perek elhúzódnak
- az önkormányzat behajtási tevékenysége nem hatékony.

**2010. évben az alábbi követeléseknél került elszámolásra értékvesztés.** Ez azt jelenti, hogy a követelések realizálása az elszámolt értékvesztés összegéig nagy valószínűséggel nem várható.

- Építményadó 18 896 e Ft
- Gépjármű adó 349 768 e Ft
- Késedelmi pótlék 183 805 e Ft
- Telekadó 830 e Ft
- Egyéb adójellegű bevételek 54 545 e Ft
- Adóbírság 446 e Ft
- Parkoló megváltás 9 573 e Ft
- Helyiség bérleti díj 92 150 e Ft

|   |                       |
|---|-----------------------|
| • Helyiség víz-csatorna díj             | 4 881 e Ft            |
| • Helyiség szemétszállítás              | 2 106 e Ft            |
| • Egyéb bírság                          | 778 e Ft              |
| • Lakbér                                | 144 141 e Ft          |
| • Lakás szemétszállítás                 | 37 638 e Ft           |
| • Lakás vízdíj                          | 166 619 e Ft          |
| • Lakásbérlet fűtési díj                | 7 711 e Ft            |
| • Lakás forgalmi érték                  | 3 526 e Ft            |
| • Ingatlan hasznosítás                  | 3 267 e Ft            |
| • Egyéb adósok                          | 941 e Ft              |
| • Közterület haszn. díj                 | 199 e Ft              |
| • Építésigazgatás életveszély kötelezés | 14 645 e Ft           |
| • Műszaki bírság                        | 1 685 e Ft            |
| • Közérdekű védekezés                   | 418 e Ft              |
| • <b>Összesen</b>                       | <b>1 098 568 e Ft</b> |

Az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 34. § (10) bekezdésben foglaltak alapján behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteséggként kell elszámolni. 2010. évben a határozati javaslat 1. sz. mellékletében részletezett behajthatatlan követelések kerültek a könyvekből kivezetésre. A behajthatatlanság ténye minden esetben bizonyított volt.

A törleszt jogcímei: elévülés, felszámolás, a bérlő elhunyt, kisösszegű, melynek behajtása nem gazdaságos.

### **10000-01 cím: Roma Szolgálat**

Rendelet-tervezet 4. sz. táblázata

Az intézmény bevételeit 88,9%-ban önkormányzati támogatás képezi. Működésre átvett pénzeszközei a közmunkaprogram keretében és a Fővárosi Önkormányzattól származik.

A kiadások 90,0%-ra teljesültek. Mind a dologi, mind a személyi kiadási előirányzatok zavartalanul biztosították az intézmény feladatellátását.

### **10000-02 cím: Teleki téri piac**

Rendelet-tervezet 4. sz. táblázata

Az intézmény a módosított bevételi előirányzatát 101,3%-ra, kiadásait 77,1 %-ra teljesítette. A kiadási előirányzatok felhasználásánál törekedtek a takarékos gazdálkodásra.

### **20000 cím: A Józsefváros Kisebbségi Önkormányzatok költségvetésének teljesítése**

Kerületünkben tíz kisebbségi önkormányzat működött 2010. október 03. napjától, a választások után számuk eggyel növekedett.

A Budapest Főváros VIII. Józsefvárosi Önkormányzata 2010. évi költségvetéséről és végrehajtásáról szóló rendeletbe a kerületi kisebbségi önkormányzatok zárszámadási határozatainak megfelelő előirányzati és teljesítési adatok lettek beépítve.

A kerületi kisebbségi önkormányzatok 2010. évben összességében 41.703 ezer Ft előirányzattal gazdálkodtak. A kiadási előirányzatok összességében 73,7%-ra teljesültek.



A módosított kiadási előirányzat, valamint a feladatra előirányzott összeg 34,1%-a személyi jellegű kiadást, 48,1%-a dologi jellegű kiadást finanszíroz. Terv szinten 3.718 e Ft szerepelt átadott pénzeszközként, ebből ténylegesen 2.120 e Ft összegben nyújtottak támogatást kisebbségi szervezeteknek, szakmai programok lebonyolításához.

A módosított bevételi előirányzat 23,7%-át a központi költségvetésből kapott támogatás és egyéb pályázati pénzeszközök, 52,3%-át a Kerületi Önkormányzat támogatásai, 24,0%-át a pénzmaradvány tették ki.

A zárszámadási rendelet-tervezet 4. sz. táblázata kisebbségi önkormányzatonként részletezik a teljesítési adatokat a számviteli nyilvántartásokkal egyezően. A kisebbségi önkormányzatok zárszámadási határozatait – 9/2011. (III.28) JBKÖ, 7/2011. (III.31.) JGKÖ, 9/2011. (III.31.) JLKÖ, 29/2011. (III.18) JNNÖ, 11/2011. (III.30.) JÖKÖ, 16/2011. (III.30.) JRÖ, 12/2011.(IV. 06.) JRKÖ, 22/2011. (III.25.) JRUKÖ, 9/2011. (IV.04.) JSZKÖ, 9/2011. (IV.11.) JUÖ - az előterjesztés 2/a-j. sz. mellékletek tartalmazzák, melyek a Szervezési és Üzemeltetési Ügyosztályon megtekinthetők.

### **30000 cím: Józsefvárosi Közterület-Felügyelet**

A 482/2009(12.02.) KT-határozatban döntés született a Józsefvárosi Rendészet felállításáról, valamint a parkolási díjfizető területek önkormányzati üzemeltetésébe kerüléséről. Ennek alapján megtörtént a parkolás ellenőrzési és üzemeltetési, az önálló, közreműködő nélküli kerékbilincselési és a szabálytalanul várakozó gépjárművek elszállítása tevékenységek megszervezése, személyi, valamint anyagi-technikai feltételeinek kialakítása.

2010. január 04.-én a budapesti parkolás első üzemnapján megnyitották a parkolási, illetve a közterület-felügyelői ügyfélszolgálatot.

A 24/2009. és a 30/2010. Fővárosi Közgyűlés Rendelete alapján biztosítani szükséges a parkolás üzemeltetéssel foglalkozó cégeknek a chipkártyás fizetést a parkolást igénybe vevő állampolgároknak, ezért február 01.-én megkezdték a parkoló (más néven chip) kártyák árusítását is.

2010. január első két hetében a díjfizetés nélkül várakozókat csak figyelmeztette a Józsefvárosi Rendészet beosztotti állománya, majd ezután már a díjfizetést elmulasztókkal szemben megkezdődött a pótdíjazás, illetve a díjfizető zónában az érvényes jegy nélkül várakozó gépjárművekre a kerékbilincs alkalmazása.

A Közterület-felügyelet állománya január 12.-én kezdte meg az önálló kerékbilincselési tevékenységét, továbbá január 14.-én a szabálytalanul várakozó gépkocsik elszállítását.

Ügyeleti szolgálata folyamatosan, 24 órás „non-stop” üzemben, hétvégén is tudja fogadni a bejelentéseket, panaszokat, így az állampolgárok „kiszolgálásával” kapcsolatban a feladatkörükbe tartozó ügyekben mindennemű elvárásnak eleget tudnak tenni.

A Centrum Parkoló Kft.-vel kötött üzemeltetési szerződés végével az Önkormányzat tulajdonába került parkoló automaták műszaki állapota továbbra is napi szinten igényli a karbantartásukat, de az év első három hónapjára jellemző problémákhoz képest sokkal megbízhatóbban működnek. Ez nagyban köszönhető a képzett karbantartói állománynak.

A július 1-jén hatályba lépett 2010. évi XLVI. és 2010. évi XLVII. törvények szabályozzák a parkolás üzemeltetés feltételeit. Az intézmény az új jogszabályoknak megfelelően látja el munkáját. Feladatellátása során nagyobb hangsúlyt fektet az utcák, terek tisztaságának, állagának megőrzésére.

#### **Bevételek alakulása:**

Az intézmény kizárólagos bevétele saját bevétel: bírság, kerékbilincselési tevékenység bevétele, gépjármű elszállításából származó bevétel, parkolási díj, pótdíj – 97,7 %-ban folyt be.

#### **Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 93,1 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 92,1 % |
| Dologi kiadások             | 99,2 % |

Felhalmozási kiadások: 100,0 %  
Felújítási kiadások 100,0 %

A személyi juttatások és ennek megfelelően a munkaadót terhelő járulékok is időarányosan teljesültek. Nem rendszeres személyi juttatásként kifizetésre került jubileumi jutalom, üdülési és étkezési hozzájárulás, közlekedési költségtérítés.

A dologi kiadások a tervezett szerint alakultak, a készletbeszeréseknél 60%-os a teljesítés, a szolgáltatási kiadásoknál csak 35%-os.

A felújítási kiadások felhasználása 100 %-os, az új épületrész, kialakítása, és az új ügyfélszolgálat létesítése befejeződött.

Felhalmozási kiadások soron számítástechnikai eszközök, telefonközpont, parkolóautomaták beszerzése történt meg összesen 78.400 e Ft értékben.

**Létszám:**

Engedélyezett: 107 fő  
Betöltött: 89 fő

**40100 cím: Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala**

A Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala négy önállóan működő intézmény gazdasági-pénzügyi feladatait látja el.

Saját működési bevétele minimális, banki kamatbevételből képződött 5 e Ft. Működéséhez szükséges bevételi forrása az önkormányzati támogatás.

**Kiadások alakulása:**

Személyi juttatások 97,3 %  
Munkaadót terhelő járulékok 99,6 %  
Dologi kiadások 90,3 %  
Felhalmozási kiadások: nem történt

A személyi juttatások felhasználása időarányos. Nem rendszeres személyi juttatásként közlekedési költségtérítés és étkezési hozzájárulás került kifizetésre.

A munkaadót terhelő járulékok a személyi juttatásoknak megfelelően teljesültek.

A dologi kiadásokon belül a készletbeszerések 99%-ban, a szolgáltatási kiadások 87%-ban teljesültek. A karbantartási kiadások pénzügyi teljesítése második félévben jelent meg.

Az intézmény felhalmozási, felújítási előiránnyal nem rendelkezik.

**Létszám:**

Engedélyezett: 13 fő  
Betöltött: 13 fő

**40100-01 cím: Ószirozsa Gondozó Szolgálat**

Az intézmény jogszabályban meghatározott feladata: a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. 8.§.(4) bekezdése, és a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1933. évi III. tv. 86.§.(2) bekezdés e) pontja alapján kötelező önkormányzati feladatot lát el, személyes gondoskodást nyújtó szociális alapszolgáltatásokat és szociális szakosított ellátást biztosít.

Az elmúlt évekhez hasonlóan az alacsonyabb jövedelmű lakosság veszi igénybe az intézmény szolgáltatásait.

**Bevételek alakulása:**

A saját működési bevétel forrása elsősorban az intézményi térítési díjakból adódik – a tervezetthez viszonyítva többletbevétel keletkezett, 126,8 %-ban.

**Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 91,2 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 96,6 % |
| Dologi kiadások             | 91,6 % |
| Felhalmozási kiadások:      | 85,9 % |

A személyi juttatások, valamint a munkaadót terhelő járulékok teljesítése időarányos.

Nem rendszeres személyi juttatás címen fizettek jubileumi jutalmat, étkezési hozzájárulást, valamint közlekedési költségtérítést. Megbízási díjat tűzvédelmi feladatokat ellátó külsős szakember részére fizetett az intézmény.

A dologi kiadások felhasználása némileg elmarad az előirányzat időarányos részétől. A készletbeszerzéseken belül a munkaruha beszerzés 79%-ban, a szolgáltatások 91%-ban teljesültek. Felhalmozási kiadás során egyéb gépek, beszerzése történt.

**Létszám:**

|                |       |
|----------------|-------|
| Engedélyezett: | 92 fő |
| Betöltött:     | 92 fő |

**40100-02 cím: Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék**

A Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék 300 férőhellyel, öt telephelyen biztosítja a 0-3 éves kisgyermek napközbeni ellátását.

**Bevételek alakulása:**

Az intézmény saját működési bevételét főként az ellátottak által fizetett térítési díjak, valamint az alkalmazottak térítési díjai adják. A teljesítés 106 %-os.

**Átvett pénzeszköz:**

IRM pályázat EIA/2009/3.3.1.1. 7.302 e Ft  
Támop 5.2.5-08 „Biztos kezdet” pályázat 3.799 e Ft

Felh. célra átvett pénzeszköz:

EIA/2009/3.3.1.1. pályázat 200 e Ft

**Kiadások alakulása:**

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| Személyi juttatások         | 90,9 %  |
| Munkaadót terhelő járulékok | 96,5 %  |
| Dologi kiadások             | 86,5 %  |
| Felhalmozási kiadások:      | 100,0 % |

A személyi juttatások és ezzel arányosan a munkaadót terhelő járulékok felhasználása is megfelel a tervezett időarányos részének. Nem rendszeres személyi juttatásoknál szerepel jubileumi jutalom, étkezési hozzájárulás, és közlekedési költségtérítés kifizetése.

A dologi kiadások teljesítése összességében elmarad a tervezettől. A készletbeszerzéseké 97 %-os, a munkaruha beszerzése a második félévben megtörtént. Az üzemeltetési kiadások felhasználása és a karbantartási kiadásoké is 100 %-os. Az alacsony teljesítés oka a díjak befizetése során 66%-os teljesítés.

Felhalmozási kiadás során gépek, berendezések beszerzése valósult meg 200 e Ft értékben.

**Létszám:**

|                |        |
|----------------|--------|
| Engedélyezett: | 132 fő |
| Betöltött:     | 126 fő |

## **40100-03 cím: Józsefvárosi Családsegítő Szolgálat**

Az intézmény működésének célja a Józsefvárosi Önkormányzat területén élő szociális és mentálhigiénés problémák miatt veszélyeztetett, illetve krízishelyzetbe került családok számára életvezetési tanácsadás, a helyzethez vezető okok megelőzése illetve a krízishelyzetek megszüntetésének elősegítése. Ennek alapján feladatai:

- családsegítés
- étkeztetés
- adósságkezelési tanácsadás, díjhátralék kezelés
- rendsz.szoc.segélyben részesülő aktív korúak számára beilleszkedést elősegítő program kidolgozása.

A Szolgálat elsősorban önkormányzati támogatásból működik.

### **Bevételek alakulása:**

Saját működési bevétel a banki kamatbevétele 72 e Ft összegben.

### **Átvett pénzeszköz:**

Támop5.3.1/08/1-2008-0001. pályázat 3.985 e Ft

UW-10-P-04 United Way Magyarország 3.581 e Ft

Felh. célra átvett pénzeszköz:

UW-10-P-04 United Way Magyarország 221 e Ft

### **Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 86,1 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 85,0 % |
| Dologi kiadások             | 85,1 % |
| Felhalmozási kiadások:      | 99,4 % |

A személyi juttatások összességükben és a munkaadót terhelő járulékok is időarányosan kerültek felhasználásra. Nem rendszeres személyi juttatások között megjelenik közlekedési költségtérítés, valamint étkezési hozzájárulás kifizetése.

A dologi kiadások teljesítése szintén az időszaknak megfelelő. A munkaruha beszerzése soron 90 %-os a teljesítés. A készletbeszerzések felhasználása 88%-os, a szolgáltatási kiadásoké 86%-os. Minimális megtakarítás mutatkozik mind a kommunikációs kiadásoknál, mind a szolgáltatásoknál. Felhalmozási kiadások soron számítástechnikai eszközök beszerzése szerepel 319 e Ft értékben.

### **Létszám:**

Engedélyezett: 34 fő

Betöltött: 31 fő

## **40100-04 cím: Józsefvárosi Gyermekjóléti Szolgálat**

A Szolgálathoz elsősorban anyagi, lakhatási problémákkal fordulnak a józsefvárosi gyermekes családok, de nem elhanyagolható a magatartászavarral küszködő gyermekek miatt segítséget kérő családok száma sem.

2007. évben bevezették az iskolai szociális munkát, valamint a magántanulói klubot.

Az intézmény szolgáltatásai ingyenesek, önkormányzati támogatásból gazdálkodik.

**Átvett pénzeszköz:** nem volt

### **Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 95,7 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 95,9 % |
| Dologi kiadások             | 96,2 % |
| Felhalmozási kiadások:      | 98,1 % |

A kiadások felhasználása megfelel a tervezettnek.

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok teljesítése időarányos. Nem rendszeres személyi juttatás címen jubileumi jutalmat, közlekedési költségtérítést, valamint étkezési hozzájárulást fizettek.

A dologi kiadásoknál a készletbeszerzések 96%-ban, a szolgáltatási kiadások 111%-ban teljesültek. Az időarányos felhasználáshoz képest megtakarítás a közüzemi kiadásoknál tapasztalható, túllépés a karbantartási kiadásoknál, valamint az üzemeltetési kiadásoknál. A munkaruha beszerzés felhasználása 79%-os, a dolgozók még az első félévben megkapták juttatásukat.

Felhalmozási kiadásként ügyviteli és számítástechnikai eszközök vásárlása jelenik meg 1909 e Ft összegben.

#### **Létszám:**

Engedélyezett: 30 fő

Betöltött: 27 fő

### **50100 cím: Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat**

Az intézmény alapfeladatainak ellátását az önkormányzati támogatás mellett OEP bevételből, valamint saját működési bevételéből finanszírozza.

Alaptevékenysége a Budapest VIII. kerületi lakosainak járóbeteg-egészségügyi ellátása. Tevékenységük fő csoportjai: alapellátás, járóbeteg-szakellátás és gondozás, valamint egyéb egészségügyi szolgáltatás.

Alapellátási feladatok közé tartozik a háziorvosi ügyelet ellátása, melyet gyermekek tekintetében a Heim Pál Gyermekkórház, felnőtteknél a Főnix Rt lát el. A gyermekellátásra a finanszírozást az OEP közvetlenül a Heim Pál kórháznak utalja.

Alapellátás körébe tartozik az Ifjúsági egészségügyi szolgáltatás is (iskolákban nyújtott egészségügyi ellátás).

Az intézet háziorvosi feladatokat már nem lát el, a háziorvosok vállalkozóként végzik tevékenységüket.

Járóbeteg-szakellátási és gondozási feladatokon belül ellátnak diagnosztikai feladatokat, szakellátási feladatokat, gondozási feladatokat.

Az egyéb egészségügyi ellátások közé soroljuk a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatást, munkaköri alkalmassági vizsgálatokat. Ezen tevékenységet az OEP nem finanszírozza, térítési díj ellenében vehető igénybe.

A feladatok ellátását 3 fő forrásból finanszírozzák.

#### **Bevételek alakulása:**

Az intézményi működési bevétel teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 100%-os. Legjelentősebb bevételi források: bérleti díjak, intézményi ellátási díjak, különböző szolgáltatások Szolgáltatásnyújtásból származó bevétel textília mosatásból, veszélyes hulladék elszállításából, szakorvosok általi „gyógyszerkipróbálásból” folyt be.

Bérleti díjból származó bevétel 6.727 e Ft. A bérbeadásnál elsődleges szempont a betegellátás javítása (optika, gyógyászati segédeszköz árusítás, gyógypedikűr, stb.)

Intézményi ellátási díjából befolyt bevétel 8.356 e Ft.

Banki kamatbevétel 3.336 e Ft. Az önkormányzati támogatás felhasználását a 4/g. sz. melléklet részletezi.

#### **Átvett pénzeszközök:**

OEP bevétel 1.093.373 e Ft összegben teljesült.

A leutalt önkormányzati támogatás időarányos, 62.178 e Ft.

A kereset kiegészítést ebben az évben az Egészségbiztosítási Alapon keresztül kapta az intézmény.

**Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 94,1 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 94,9 % |
| Dologi kiadások             | 89,8 % |
| Felhalmozási kiadások:      | 51,1 % |

A személyi juttatások és ezzel arányosan a munkaadót terhelő járulékok felhasználása időarányos. Az üres álláshelyek száma december 31-én 15, mely továbbra is elsősorban orvosi álláshelyeken jelentkezik. A probléma enyhítésére közreműködői szerződéssel szabadfoglalkozású orvosokat alkalmaznak. Egyes feladatokat külső vállalkozóval oldanak meg (ennek kiadása dologi költségek között jelenik meg).

Nem rendszeres juttatásként kifizetésre került közlekedési költségtérítés, étkezési hozzájárulás, jubileumi jutalom, végkielégítés. A kereset-kiegészítés kifizetésre került.

A dologi kiadások teljesítése összességében szintén az időszaknak megfelelően alakult. Két éve keretgazdálkodás bevezetésére került sor, mely hatékonyabb gazdálkodást tesz lehetővé a készleteknél. Az előző évekhez képest a kiadások szerkezete változott, nőtt a vásárolt közszolgáltatás aránya, illetve az egyéb folyó kiadások nagysága.

Felhalmozási kiadásként programok, gépek, berendezések illetve számítástechnikai eszközök beszerzése történt meg 52.121 e Ft összegben.

**Létszám:**

|                |        |
|----------------|--------|
| Engedélyezett: | 292 fő |
| Betöltött:     | 254 fő |

**60000 cím: Óvodai nevelés**

2010.évben bekövetkezett feladatváltozás: Napraforgó Óvoda megszüntetése 20110.07.05. nappal.

**Bevételek alakulása:**

Az intézmények legfőbb bevételét az intézményi ellátási díjak befizetése adja. Ennek teljesülése 64,3%-os. A bevétel elmaradásának oka az ingyenesen étkező gyermekek számának növekedése, valamint az, hogy a tervezés 220 napra történik, azonban egy óvoda gyermek átlagosan csak 170 napot tölt egy nevelési évben az intézményben.

Kártérítésre kapott pénzeszköz 573 e Ft. A kár helyreállítására fordították saját forrásból történő kiegészítéssel.

A dolgozók magáncélú telefonhasználatának térítéséből 209 e Ft bevétel folyt be.

**Átvett pénzeszközök:**

Pályázaton három óvodának sikerült nyerni összesen 542 e Ft-ot a Közoktatás Fejlesztési Közalapítványtól, melyet az év során szakmai anyagra, illetve tárgyi eszköz vásárlására fordítottak

Támop 3.1.4.-08/1-2008-0021. pályázat 2.126 e Ft

**Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 96,9 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 98,1 % |
| Dologi kiadások             | 84,3 % |
| Felhalmozási kiadások:      | 99,7 % |

A személyi juttatások és ezzel együtt a munkaadót terhelő járulékok is időarányosan kerültek felhasználásra. Nem rendszeres személyi juttatások teljesítése között szerepel végkielégítés, jubileumi jutalom, közlekedési költségtérítés, étkezési hozzájárulás. Fizettek jutalmat, megbízási díjat (Támop3.1.4 pályázat terhére többek között). Felmentési díj teljesítése a 2009-ben megszűnt álláshelyekkel kapcsolatos.

A dologi kiadások szintén a tervezett szerint alakultak. Megtakarítás mutatkozik a készletbeszerzéseken belül a szakmai anyagok beszerzésénél, valamint a kisértékű tárgyi eszközök beszerzésénél. A nagyobb kiadások a második félévben voltak.

A szolgáltatási kiadásokon belül a karbantartási kiadások soron képződött maradvány az időarányoshoz képest. Ennek oka, hogy a karbantartási munkák átcúsztak a következő évre feladattal terhelt pénzmaradványként. A közüzemi díjaknál az előirányzatok fedezetet biztosítottak a felhasználásra, testületi döntés alapján előirányzatok átcsoportosítása történt intézményen belül és az intézmények között is.

Felhalmozási kiadásként bútorok beszerzése történt összesen 2.742 e Ft értékben, valamint számítógépek vásárlása 391 e Ft összegben.

#### **Létszám:**

|                |        |
|----------------|--------|
| Engedélyezett: | 312 fő |
| Betöltött:     | 309 fő |

### **71500 cím: Németh László Angol-Testnevelés Tagozatos Általános Iskola**

2008/2009. tanévtől ECDL oktatást és vizsgáztatást is végez az intézmény.

Önállóan működő és gazdálkodó szerv, az önállóan működő oktatási intézmények gazdasági-pénzügyi tevékenységét is ellátja.

#### **Bevételek alakulása:**

Az Iskola saját bevételeinek jelentős része tanulói és alkalmazotti étkeztetési díjak, a tervezetthez viszonyítva 78%-ban folytak be.

A bérleti díjakból származó bevétel 97,5%-ban teljesült 6.417 e Ft összegben.

Az intézményi működési bevételek összességükben 89%-ban teljesültek.

#### **Átvett pénzeszközök:**

Oktatási Minisztérium Kultúra Élmény pályázat 592 e Ft

Fővárosi Önkormányzat sporttámogatás 350 e Ft

Iskolagyümölcs program 901 e Ft

Fővárosi Közoktatás-fejlesztési Közalapítvány 337 e Ft

Támop 3.1.4. pályázat 6.561 e Ft

Pro Scholis Urbis Közalapítvány alsós osztályosok logopédiai támogatás 80 e Ft

#### **Kiadások alakulása:**

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| Személyi juttatások         | 99,7 %  |
| Munkaadót terhelő járulékok | 99,5 %  |
| Dologi kiadások             | 93,0 %  |
| Felhalmozási kiadások:      | 100,0 % |

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok a módosított előirányzatnak megfelelően teljesültek

Nem rendszeres személyi juttatásként kifizetésre került a szakkönyvtámogatás, ruházati, közlekedési költségtérítés, étkezési hozzájárulás. A bérmettakarítás jelentős részét helyettesítésre, betegszabadságra, táppénz hozzájárulásra, megbízási díjra fordította az iskola. Jelentős kiadás a táppénz hozzájárulás és a betegszabadság. Pedagógusnapra 2 heti bérnek megfelelő jutalmat hagyott jóvá a képviselő-testület. Ennek egy részét étkezési utalványban kapták meg a dolgozók.

A dologi kiadások teljesítése időarányosan történt. Az intézménynek magas az irodaszer, tisztítószer, karbantartási anyag költsége, mivel idetartoznak az önállóan működő intézmények. Előirányzat túllépés azonban itt sem keletkezett.

A közüzemi kiadásoknál fenntartói engedéllyel történtek meg az előirányzat – átcsoportosítások.

A vízdíj nagyságát az év közben bekövetkezett csőtörések okozták, az előirányzat rendezése itt is megtörtént.

Felhalmozási kiadásként számítógépek és fénymásológép beszerzése történt összesen 727 e Ft.

**Létszám:**

Engedélyezett: 67 fő

Betöltött: 68 fő

### **71500-01 cím: Lakatos Menyhért Általános Művelődési Központ**

A Lakatos Menyhért Általános Iskola és Gimnázium önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét a Német László Általános Iskola látja el.

**Bevételek alakulása:**

A saját működési bevételek 84%-ban teljesültek.

Bevételi forrást képeznek az intézményi ellátási díjak és az alkalmazotti térítések, együttesen 52 %-ban folytak be. Az alacsony teljesítés oka, hogy a térítési díjat fizetőknek csak kis hányada veszi igénybe az étkeztetést.

Bevételt jelent a bérleti díjából befolyt 688 e Ft, valamint a kapott kártérítések 278 e Ft.

**Átvett pénzeszközök:**

Fővárosi Köznevelési Alapítványtól 89 e Ft

Tempus Közalapítványtól 3.793 e Ft

**Kiadások alakulása:**

Személyi juttatások 99,5 %

Munkaadót terhelő járulékok 99,5 %

Dologi kiadások 85,7 %

Felhalmozási kiadások: 100,0 %

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok időarányosan alakultak.

Nem rendszeres személyi juttatásként kifizetésre került étkezési hozzájárulás, közlekedési költségtérítés, jubileumi jutalom. Kifizetésre került 7.100 e Ft peres úton megítélt bér.

A dologi kiadások felhasználása elmarad az időarányostól. Készletbeszerzések 77%-ban, szolgáltatási kiadások 88%-ban teljesültek. A gázenergia szolgáltatás díj 74%-os teljesítéséhez hozzájárult a nyílászárók cseréjével elért takarékosabb felhasználás.

Felújítási kiadások soron előirányzatot nem terveztek, kiadásként szerepel 240 e Ft összegben számítástechnikai eszközök beszerzése a 2009. II. félévi informatikai pályázat terhére.

**Létszám:**

Engedélyezett: 60,5 fő

Betöltött: 61 fő

### **71500-02 cím: Deák-Diák Általános Iskola**

A Deák-Diák Általános Iskola önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.



**Bevételek alakulása:**

Saját működési bevétel forrása a tanulók illetve az alkalmazottak által befizetett étkezés térítési díjakból, bérleti díjakból befolyt bevételek. A térítési díjak 91%-ban, a bérleti díjak 86%-ban teljesültek. Szakmai szolgáltatásból származó bevétel 16.219 e Ft. Az Iskola „Jó gyakorlat” átadására jogosult intézmény a Támop 3.1.4. pályázaton nyertes iskolák részére.

**Átvett pénzeszközök:**

Iskolai gyümölcsprogram 1.237 e Ft.  
„Olvassunk együtt” iskolai program 30 e Ft  
Tempus Közalapítvány Comenius pályázat 219 e Ft  
Támop 3.1.4. pályázat 6.178 e Ft

**Kiadások alakulása:**

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| Személyi juttatások         | 99,4 %  |
| Munkaadót terhelő járulékok | 98,5 %  |
| Dologi kiadások             | 94,5 %  |
| Felhalmozási kiadások:      | 100,0 % |

A személyi juttatások és ezzel együtt a munkaadót terhelő járulékok felhasználása is időarányosan történt.

Nem rendszeres személyi juttatásként kifizettek jubileumi jutalmat, étkezési hozzájárulást, közlekedési költségtérítést.

A dologi kiadások teljesítése megfelel az előirányzatnak. Az első félévi időarányos teljesítés túllépése a második félévben helyreállt. Mind a készletbeszerzés, mind a szolgáltatási kiadások felhasználása a tervezett szerint alakult.

Felhalmozási kiadásként számítógépek beszerzése történt 2.102 e Ft összegben.

**Létszám:**

|                |         |
|----------------|---------|
| Engedélyezett: | 62,5 fő |
| Betöltött:     | 76 fő   |

**71500-03 cím: Losonci téri Általános Iskola**

A Losonci téri Általános Iskola önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.

**Bevételek alakulása:**

Az intézmény saját működési bevételeként jelenik meg a tanulók étkeztetése, a bérleti díjak, úszótanfolyami díjbevételek, alkalmazottak térítései.

A térítési díjak teljesülése 93%-os. A bérleti díjakból származó bevétel 1.386 e Ft.

**Átvett pénzeszközök:**

Artemisszió Alapítvány 590 e Ft  
First Rate Eu Projekt Univers. Hannover támogatása 616 e Ft  
Fővárosi Önkormányzat támogatása nyári táborozásra 200 e Ft  
ELTE szakmai gyakorlatvezető juttatása 63 e Ft  
Fővárosi Önkormányzat sporttámogatás 50 e Ft  
Pannonker TЭСZ Zrt – iskola gyümölcsprogram 684 e Ft

**Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 98,6 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 98,9 % |
| Dologi kiadások             | 89,4 % |

Felhalmozási kiadások: 100,0 %

A személyi juttatások és ezzel együtt a munkaadót terhelő járulékok időarányosan kerültek felhasználásra. Nem rendszeres személyi juttatások között szerepel jubileumi jutalom, étkezési hozzájárulás, közlekedési költségtérítés.

A dologi kiadások szintén a tervezettnél megfelelően alakultak. A készletbeszerzések teljesítése 88%-os, minimális megtakarítás a kísértékű tárgyi eszközöknél látható. A szolgáltatási kiadások teljesítése megfelel a tervezettnél, az utolsó időszak pénzügyileg a következő év elején jelenik meg.

Felhalmozási kiadásként riasztórendszer kiépítése 604 e Ft, valamint vízforgató szivattyú beépítése történt 421 e Ft értékben. Számítástechnikai eszközt vásároltak 139 e Ft összegben.

**Létszám:**

Engedélyezett: 89,5 fő

Betöltött: 87 fő

**71500-04 cím: Práter Általános Iskola**

A Práter Általános Iskola önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.

**Bevételek alakulása:**

Az intézmény saját bevétele elsősorban bérleti díjbevételekből és tanulók által befizetett étkeztetési díjakból képződik.

A bérleti díjakból a tervezett bevétel 2.347 e Ft összegben folyt be. Az étkezési díjakból származó bevétel 55%-ban teljesült, az igény felméréséhez képest jóval kevesebben veszik igénybe az étkeztetést.

**Átvett pénzeszközök:**

Fővárosi Önkormányzat támogatása nyári táborozásra 172 e Ft.

Iskolai gyümölcsprogram 571 e Ft.

**Kiadások alakulása:**

Személyi juttatások 97,2 %

Munkaadót terhelő járulékok 98,5 %

Dologi kiadások 85,9 %

Felhalmozási kiadások: 100,0 %

A személyi juttatások teljesítése időarányosan alakult. A kiemelt munkavégzésért járó keresetkiegészítés időarányosan került felhasználásra. Kifizettek szakkönyvtámogatást, költségtérítéseket, valamint jubileumi jutalmat. Megbízási díjat plusz feladatokért, intézményi postázásért fizettek.

A munkaadót terhelő járulékokat a személyi juttatásoknak megfelelően használták fel.

A dologi kiadások felhasználása szintén időarányos. A saját bevételek várható elmaradásával csökken az üzemeltetésre fordítható keret is.

Jelentős a teljesítés a szakmai anyagoknál, a HHH-pénzből számottevő összeget használtak fel.

Szolgáltatásoknál magas a gáz-, valamint a vízszolgáltatás díja. A vízdíj nagyságát a januárban bekövetkezett csőtörés okozza.

Karbantartási munkák közül csak a legszükségesebbeket végeztetik el, mivel az iskola felújítás előtt áll.

Felhalmozási kiadásként számítástechnikai eszközök beszerzése történt 300 e Ft értékben.

**Létszám:**

Engedélyezett: 45,5 fő

Betöltött:

43 fő

## **71500-05 cím: Molnár Ferenc Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola**

A Molnár Ferenc Általános Iskola önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.

### **Bevételek alakulása:**

A saját működési bevételek 92%-ban teljesültek.

Az intézmény bevételeinek fő forrása az ellátottak és az alkalmazottak által befizetett étkeztetési díj, mely 86%-os teljesítést mutatnak.

Egyéb bevétel származik tanterem, tornaterem bérbeadásából 3.686 e Ft, valamint kártérítésből 626 e Ft.

### **Átvett pénzeszközök:**

VII. kerületi Választási Iroda munkabér 6 e Ft.

Fővárosi Közoktatás Fejlesztési Közalapítvány 153 e Ft

Pro Scholis Urbis Közalapítvány 60 e Ft

### **Kiadások alakulása:**

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| Személyi juttatások         | 99,1 %  |
| Munkaadót terhelő járulékok | 99,5 %  |
| Dologi kiadások             | 88,6 %  |
| Felhalmozási kiadások:      | 100,0 % |

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok is időarányosan alakultak.

A tervezettnél magasabb a helyettesítésre, túlórára kifizetett nem rendszeres személyi juttatás. Erre fedezetet nyújtott az alapilletmény. A KJT, illetve a jogszabályok által előírt költségtérítések kifizetésre kerültek (szakkönyvtámogatás, közlekedési költségtérítés, étkezési utalvány). Minőségi-, illetve többletmunkáért jutalomban részesültek az alkalmazottak, melynek fedezetét a teljesítményösztönző, valamint az időarányos kereset-kiegészítés biztosította.

A dologi kiadások felhasználása megfelel a tervezettnak. A szolgáltatással kapcsolatos kifizetések nagy része szerződésen alapul (riasztórendszer felügyelete, irodai gépek karbantartása, gázkazán karbantartása, postafiók bérleti díj, stb.). Az eszközbeszerzések a működéshez szükséges karbantartási anyagok, tisztítószer, nyomtatványok beszerzésére irányultak. A karbantartási munkákat saját dolgozókkal végeztetik, ezzel is csökkentve a kiadásokat. A közüzemi díjknál, irodaszereknél, egyéb üzemeltetési kiadásoknál előirányzat módosítást kért az iskola. A felhasználást előre nem látható események befolyásolták időjárás, csőtörés miatt, viharkár.

A felhalmozási kiadások soron jelenik meg sportszerek vásárlása 260 e Ft értékben, valamint számítástechnikai eszközök 488 e Ft összegben.

### **Létszám:**

Engedélyezett: 89 fő

Betöltött: 89 fő

## **71500-06 cím: Vajda Péter Ének-zenei Általános és Sportiskola**

A Vajda Péter Általános Iskola önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.

### **Bevételek alakulása:**

Saját működési bevételek főként az ellátottak étkezési befizetéséből – 93%-ban teljesült –, valamint tornaterem, tenispálya bérbeadásából – 1.310 e Ft folyt be – adódnak. Kapott kártérítés 448 e Ft.

**Átvett pénzeszközök:**

UPI-572-53/110/09. pályázat sporttámogatás 1.370 e Ft  
UPI-1714-53/110/09. pályázat sporttámogatás 1.353 e Ft  
UPI-195-110/2010. pályázat sporttámogatás 1.330 e Ft  
Fővárosi Közoktatásfejlesztési Közalapítvány 190e Ft  
Nemzeti Tankönyvkiadó 123 e Ft  
Pro Scholis Urbis Közalapítvány 440 e Ft  
Iskolai gyümölcsprogram 1.531 e Ft  
Fővárosi önkormányzat sporttámogatása 91 e Ft

**Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 99,4 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 99,4 % |
| Dologi kiadások             | 96,9 % |
| Felhalmozási kiadások:      | 86,9 % |

A személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok teljesítése időarányos. Nem rendszeres juttatásként jubileumi jutalmat, szakkönyv hozzájárulást, étkezési hozzájárulást, közlekedési költségtérítést fizettek.

A dologi kiadások teljesítése megfelel az időarányosnak. Az eszközfejlesztések forrását pályázati pénzeszközökkel igyekeznek kiegészíteni. A készletbeszerzések felhasználása 98%-os. A közüzemi díjaknál a teljesítés, 96%-os.

Az intézmény többször jelezte, hogy dologi kiadásain nem tud további megtakarítást elérni. a műemlék jellegű épület többletterhet ró rá, többlet kiadást jelent a felújított sportudvar karbantartása (fűnyírás, locsolás), az új konyhához szükséges tisztítószerek beszerzése.

Felhalmozási kiadás címen riasztórendszer kiépítése, valamint informatikai pályázat terhére számítógépek beszerzése történt összesen 1.151 e Ft értékben.

**Létszám:**

|                |       |
|----------------|-------|
| Engedélyezett: | 73 fő |
| Betöltött:     | 75 fő |

**71500-07 cím: Józsefvárosi Egységes Gyógypedagógiai Módszertani Központ és Általános Iskola**

Az Intézmény önállóan működő, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.

Az Önkormányzat 272/2005/VI.9. sz. Alapító Okiratában meghatározottak szerint többcélú intézmény, egységes gyógypedagógiai módszertani központ és általános iskolai feladatokat lát el.

Az intézmény sajátos nevelési igényű tanulók szegregált oktatása mellett ellátja a józsefvárosi óvodák és többségi általános iskolákba integrált sajátos nevelési igényű gyermekek-tanulók szakmai segítségét.

**Bevételek alakulása:**

A saját működési bevétel az étkezési térítési díjak (ellátottak, alkalmazottak) befizetéséből, a tornaterem kiadásából, az eseti bérleti díjakból - 750 e Ft, és a munkavállalók magáncélú telefonhasználatáért fizetett költségtérítésből tevődik össze. A bevételek összességükben 76 %-ban teljesültek,

**Átvett pénzeszközök: nem volt**

**Kiadások alakulása:**

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| Személyi juttatások         | 95,7 % |
| Munkaadót terhelő járulékok | 95,7 % |
| Dologi kiadások             | 83,3 % |
| Felhalmozási kiadások       | 99,0 % |

A személyi juttatások időarányosan kerültek felhasználásra. Nem rendszeres személyi juttatásként teljesítettek többek között étkezési hozzájárulást, közlekedési költségtérítést. A munkaadót terhelő járulékok a személyi juttatásokkal arányosan teljesültek. A tartósan hiányzóakra jutó feladatokat helyettesítéssel oldják meg, az alapilletmény terhére. Megbízási díjat többletfeladatok ellátására fizettek ki.

A dologi kiadások szintén a tervezett szerint alakultak. Az előirányzatokat év végéig felhasználták, megtakarítás a közüzemi díjaknál és a vásárolt élelmezési kiadásoknál keletkezett.

Felhalmozási kiadásoknál számítástechnikai eszközök beszerzése szerepel 1.010 e Ft értékben.

**Létszám:**

|                |       |
|----------------|-------|
| Engedélyezett: | 61 fő |
| Betöltött:     | 54 fő |

**71500-08 cím: Józsefvárosi Nevelési Tanácsadó**

A Nevelési Tanácsadó önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.

Feladata a kerületben élő, illetve a kerületi nevelési-oktatási intézményekbe járó beilleszkedési, magatartási zavarral és tanulási nehézséggel küzdő gyermekek komplex pszichológiai, pedagógiai, logopédiai ellátása szakszolgálati szinten.

**Bevételek alakulása:**

Saját működési bevétele továbbszámlázott szolgáltatásból adódik.

Az intézmény egyéb bevételével nem rendelkezik, önkormányzati támogatásból gazdálkodik.

**Átvett pénzeszközök:** nem volt

**Kiadások alakulása:**

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| Személyi juttatások         | 98,8 %  |
| Munkaadót terhelő járulékok | 94,0 %  |
| Dologi kiadások             | 99,1 %  |
| Felhalmozási kiadások       | 100,0 % |

A személyi juttatások időarányosan kerültek felhasználásra. Nem rendszeres juttatásként a KJT illetve a jogszabályok által meghatározott költségtérítéseket fizették ki. A jogszabályok szerint meghatározott mértékben részesültek a dolgozók iskolakezdési támogatásban.

A munkaadót terhelő járulékok kifizetése a személyi juttatásokkal arányos.

A dologi kiadások teljesítése időarányos. A készletbeszerzéseké 100%-os, a szolgáltatásoké 98%-os. Az első félévben túllépett sorokon a második félévben az előirányzat-átcsoportosítások megtörténtek.

A felhalmozási kiadásként számítástechnikai eszközök, valamint szakmai anyagok vásárlása jelenik meg 1.959 e Ft értékben.

**Létszám:**

|                |       |
|----------------|-------|
| Engedélyezett: | 27 fő |
| Betöltött:     | 27 fő |

## **71500-09 cím: Józsefvárosi Zeneiskola**

A Zeneiskola önállóan működő intézmény, pénzügyi-gazdasági tevékenységét az önállóan működő és gazdálkodó Német László Általános Iskola látja el.

Az Iskolában alapfokú zenei oktatás folyik. A tanulói létszám nem csökken, sőt az érdeklődés alapján még nagyobb igény lenne művészeti képzésre, mint amennyit jelenleg vállalni tud az intézmény.

### **Bevételek alakulása:**

Az intézményi működési bevétel időarányosan 97%-ban teljesült.

A térítési díjak befizetését elősegíti a részletfizetési lehetőség, mely kedvelt a szülők körében, így 97%-ban realizálódott.

A bérleti díj jogcímen 492 e Ft folyt be. Elsősorban művészeti célokat szolgáló tevékenységekre adnak bérbe helyiségeket.

### **Átvett pénzeszközök:**

Fővárosi Önkormányzattól kapott támogatás zenei táborra 76 e Ft.

Fővárosi Közoktatás-fejlesztési Közalapítványtól kapott támogatás 182 e Ft.

### **Kiadások alakulása:**

|                             |         |
|-----------------------------|---------|
| Személyi juttatások         | 99,8 %  |
| Munkaadót terhelő járulékok | 97,9 %  |
| Dologi kiadások             | 81,0 %  |
| Felhalmozási kiadások       | 100,0 % |

A személyi juttatások és ezzel együtt a munkaadót terhelő járulékok is a tervezetnek megfelelően kerültek felhasználásra. Nem rendszeres személyi juttatásként többek között kifizettek közlekedési költségtérítést, étkezési hozzájárulást, üdülési hozzájárulást.

A dologi kiadások felhasználása elmarad az időarányos résztől. Az intézmény működéséhez elengedhetetlen beszerzéseket teljesítették.

Felhalmozási kiadás soron hangszerek vásárlása történt 1.352 e Ft összegben.

### **Létszám:**

|                |       |
|----------------|-------|
| Engedélyezett: | 52 fő |
| Betöltött:     | 58 fő |

## **III. Egyéb**

Az Önkormányzat intézményeiben és a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak 2010. évi engedélyezett és átlagos statisztikai állományát a rendelet-tervezet 5. sz. táblázata mutatja be.

Az Önkormányzat által 2010. évben nyújtott közvetett támogatások összegét célonként a rendelet-tervezet 6. sz. táblázata tartalmazza.

Az elidegenítési kedvezmény az önkormányzati rendelet alapján járó, 2010. évben a vételárból elszámolt kedvezményt jelenti. Az ingyenesen vagy kedvezményesen bérbe adott helyiségek kiesett bérleti díja a bizottsági határozat alapján járó bérleti díj csökkenéseket tartalmazza. A lakérhelyiségbér kedvezmények az illetékes bizottság által elengedett követeléseket foglalják magukba. A helyi adókból - építményadó - méltányossági alapon összesen 372 e Ft lett törölve, rendelet szerinti adókedvezmény összege 11.256 e Ft volt.

Szociális alapú étkezési, gondozási díjkedvezmény összege 21.023 e Ft volt.

A tervezett több éves kötelezettség-vállalások teljesítési adatait a rendelet-tervezet 7. sz. táblázata részletezi évenkénti bontásban.

## 2010. évi egyszerűsített beszámoló

A helyi önkormányzatokról szóló – többször módosított – 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92/A § (1) bekezdésben előírt kötelezettség alapján, valamint az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, többször módosított 249/2000. (XII. 24.) sz. Korm. rendelet (továbbiakban: Korm. rendelet) 10. § (7) bekezdésében megfogalmazottak alapján a rendelet-tervezet 8. számú táblázata szerint terjesztem elő jóváhagyásra Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzata 2010. évi egyszerűsített beszámolóját, melynek 1. oldalán szereplő egyszerűsített mérleget a rendelet-tervezet 3/a. sz. táblázata szerinti auditálási eltéréssel korrigáltunk.

Az egyszerűsített beszámoló tartalmazza az egyszerűsített mérleget, az egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentést, az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatást, valamint az egyszerűsített eredmény-kimutatást.

A 2009. évi pénzmaradvány elszámolásához kapcsolódó korrekciós tételek miatti intézményi befizetési kötelezettségeket támogatás értékű működési célra átvett pénzeszközként, az alulfinanszírozás összegét támogatás értékű működési célra átadott pénzeszközként kell elszámolni, amely az intézményi és önkormányzati kört érintően a módosított előirányzatban 262.586 e Ft-ot, a teljesítésben is 262.586 e Ft-ot tesz ki. A TÁMOP-3.3.2. EU-s pályázat miatt az önkormányzat az intézmények részére 14.865 e Ft-ot adott át, mely szintén duplázódásként jelenik meg. Egyéb duplázódás összeg 4.765 e Ft, mely az intézmények és az önkormányzat között a MNP II. elszámolásából adódott. Önkormányzati szinten e korrekciós tételek mind kiadási, mind bevételi szinten halmozódást jelentenek. Az egyensúly fenntartása érdekében ezekkel az összegekkel a 2010. évi költségvetés teljesítésének mérlegben az átvett és az átadott pénzeszközök adatait, valamint a működési bevételeket és a dologi kiadásokat csökkentettük. Az egyszerűsített pénzforgalmi jelentésben nem lehet a módosítást elvégezni. A működési pénzforgalmi bevételek teljesített összegében az előző évi költségvetési kiegészítések összege – 284.665 e Ft - technika jelleggel, számviteli elszámolási előírás alapján kétszeresen kimutatásra kerül, ezért ezzel az összeggel csökkenteni kell a tényleges működési bevételt.

Az egyszerűsített pénzforgalmi beszámoló, a 2010. évi költségvetés teljesítésének mérlege és a zárszámadási rendelettervezet bevételi és kiadási előirányzat és teljesítés adatai végösszegeinek eltérését a 11. számú szövegekői táblázatban vezetjük le.

### 11. sz. szövegekői táblázat

#### Kimutatás

az egyszerűsített beszámoló, a költségvetés teljesítésének mérlege és a zárszámadási rendelet-tervezet adatainak eltéréséről

Me: ezer Ft

| Megnevezés  | Eredeti    | Módosított | Teljesítés |
|---|------------|------------|------------|
| <b>Bevételek</b>                                      |            |            |            |
| Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés                  | 24 948 126 | 25 890 982 | 20 682 344 |
| Le: - kiegyenlítő, függő, átfutó bevétel              |            |            | -281 837   |
| - pénzmaradvány elszámolás miatti kerületi duplázódás |            | -262 586   | -262 586   |
| - intézmények közötti pénzeszköz átadás               |            | -14 865    | -14 865    |
| - intézmények közötti duplázódás műk.bev.             |            | -4 765     | -4 765     |
|   |            |            | 20 118 291 |

|  |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|
| Le: előző évi költségvetési kiegészítések                                  |            |            | -284 665   |
| Zárszámadási rendelet-tervezet és a költségvetés teljesítésének mérlege    | 24 948 126 | 25 608 766 | 19 833 626 |
| <b>Kiadások</b>  |            |            |            |
| Egyszerűsített pénzforgalmi jelentés                                       | 24 948 126 | 25 890 982 | 18 265 527 |
| Le: - kiegyenlítő, függő, átfutó kiadás                                    |            |            | -566 952   |
| - pénzmaradvány elszámolás miatti kerületi duplázódás                      |            | -262 586   | -262 586   |
| - intézmények közötti pénzeszköz átadás                                    |            | -14 865    | -14 865    |
| - intézmények közötti duplázódás dologi kia.                               |            | -4 765     | -4 765     |
| Zárszámadási rendelet-tervezet és a költségvetés és teljesítésének mérlege | 24 948 126 | 25 608 766 | 17 416 359 |

Az eltérések az egyszerűsített beszámoló összeállítására vonatkozó szabályok miatt jelentkeznek, így

- be kell mutatni a költségvetési bevételként és kiadásként el nem számolható kiegyenlítő, függő, átfutó bevételeket és kiadásokat, és
- a pénzmaradvány elszámolása miatti duplázódást

Az Ötv. és a Korm. rendelet előírásai szerint a Képviselő-testület által elfogadott – a könyvvizsgálói jelentéssel ellátott – 2010. évi egyszerűsített beszámolót 2011. június 30-ig közzé kell tenni a Belügyi Közlönyben és a Cégek Közlönyben, és egyidejűleg – letétbe helyezés céljából – meg kell küldeni az Állami Számvevőszék részére.

### Könyvvizsgálói jelentés

Józsefvárosi Önkormányzat az Ötv. 92/A. § (1) bekezdése értelmében könyvvizsgálatra kötelezett. A könyvvizsgálói feladatokat a C.C. Audit Könyvvizsgáló Kft látja el (1148. Budapest Fogarassi út.58, MKVK ig. sz.: 00062.), a könyvvizsgálatot végzi: dr. Szabellédi István MKVK ig. sz.:002431.

Az Ötv. 92/A. § (1)- (2) bekezdéseiben előírt kötelezettség, döntési feltétel biztosítása érdekében a 2010. évi zárszámadási rendelet-tervezethez, illetve az egyszerűsített beszámolóhoz kapcsolódó könyvvizsgálói jelentés az előterjesztés 1. mellékleteként kerül bemutatásra.

### Belső ellenőrzési tevékenységről beszámoló

Az Ötv. 92. § (10) bekezdése értelmében: *A polgármester a tárgyévre vonatkozó – külön jogszabályban meghatározott – éves ellenőrzési jelentést, valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést – a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelet-tervezettel egyidejűleg – a képviselő testület elé terjeszti.* E kötelezettségnek az előterjesztés 3. mellékletében foglaltak alapján tesztek eleget.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet az alábbi határozati javaslat elfogadására, a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról szóló beszámoló megvitatására és elfogadására, a zárszámadási rendelet megalkotására.



**Határozati javaslat**

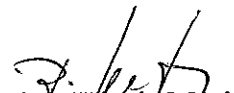
A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. elfogadja az előterjesztés 1. számú mellékletében részletezettek alapján az Önkormányzat behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként való leírását.
2. elfogadja az az előterjesztés 3. számú mellékletét képező „Beszámoló a 2010. évben végzett belső ellenőrzési vizsgálatokról” szóló beszámolót.
3. elfogadja az Önkormányzat 2010. évi gazdálkodásáról szóló szöveges beszámolót.

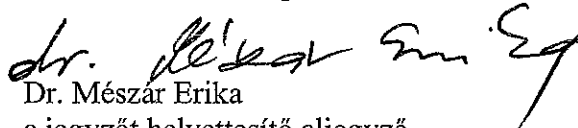
Felelős: Polgármester

Határidő: azonnal

Budapest, 2011. április 26.

  
Dr. Kocsis Máté  
polgármester

Törvényességi szempontból ellenőrizte:

  
Dr. Mészár Erika  
a jegyzőt helyettesítő aljegyző

**Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének**

...../2011. (....) önkormányzati rendelete

**a 2010. évi költségvetési zárszámadásról**

Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény 82. §-ában kapott felhatalmazás alapján a következő rendeletet alkotja:

**1.§**

- (1) Az Önkormányzat 2010. évi költségvetéséről és végrehajtási szabályairól szóló 9/2010. (II.22.) önkormányzati rendelete végrehajtását

**16.468.622 ezer Ft**, azaz Tizenhatmilliárd-négy százhatvannyolcmillió-hatszázhuszonkettőezer forint **költségvetési pénzforgalmi bevételi főösszeggel**

**17.542.785 ezer Ft**, azaz Tizenhétmilliárd-ötszáznegyvenkettőmillió-hétszáznyolcvanötezer forint **költségvetési pénzforgalmi kiadási főösszeggel**

**1.016.299 ezer Ft**, azaz Egymilliárd-tizenhatmillió-kettőszázkilencvenkilencezer forint **finanszírozási bevétellel**

**155.790 ezer Ft**, azaz Százötvenötmillió-hétszázkilencven ezer forint **finanszírozási kiadással**

**2.417.267 ezer Ft**, azaz Kettőmilliárd-négy százötvenhétmillió-kettőszázhatvanhétezer forint **nettó többlettel jóváhagyja.**

- (2) Az Önkormányzat 2010. évi bruttó pénzmaradványát 2 417 267 ezer Ft-ban, melyből működési 887.965 ezer Ft, felhalmozási 668.293 ezer Ft, finanszírozási műveletek egyenlege 861.009 ezer Ft, előző évi fel nem használt pénzmaradványát 751 513 ezer Ft-ban határozza meg.
- (3) Az Önkormányzat (1) bekezdés szerinti bevételi és kiadási főösszeg előirányzat csoportonkénti összegeit az 1. melléklet tartalmazza.
- (4) Az Önkormányzat 2010. évi költségvetésének és teljesítésének mérlegét költségvetési szerkezetben az 1/a. melléklet tartalmazza.
- (5) Az Önkormányzat fejlesztési kiadások feladatonkénti teljesítését az 1/b. melléklet tartalmazza.
- (6) Az Önkormányzat felújítási kiadások célonkénti teljesítését az 1/c. melléklet tartalmazza.
- (7) Az Önkormányzat támogatás értékű működési és felhalmozási célra, valamint államháztartáson kívülről működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközök előirányzatainak teljesítését az 1/d. melléklet tartalmazza.

- (8) Az Önkormányzat támogatás értékű működési és felhalmozási célra, valamint államháztartáson kívüli működési és felhalmozási célra átadott pénzeszközök előirányzatainak teljesítését az 1/e. melléklet tartalmazza.
- (9) Az Önkormányzat működési cél- és általános, a felhalmozási, felújítási céltartalék előirányzatát a 1/f. melléklet tartalmazza.
- (10) Az Önkormányzat az állami támogatások jogcímenkénti bevételi előirányzatait és az adóbevételek teljesítését az 1/g. melléklet tartalmazza.
- (11) Az Önkormányzat 2010. december 31-i hitelállományát és adósságszolgálatát a 2. melléklet tartalmazza.
- (12) Az Önkormányzat vagyonkimutatását a 3. melléklet, a mérleg auditálási eltérését a 3/a. melléklet, a vagyontaszterben nem szereplő ingatlanokat a 3/b. melléklet tartalmazza.
- (13) Az Önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére elhelyezett lekötött betétek állományát a 3/c. melléklet tartalmazza.
- (14) Az Önkormányzat az Európai Unió támogatással megvalósult projektek kiadásait a 4/e-1.-4/e-15. mellékletek tartalmazzák.
- (15) Az Önkormányzat intézményeiben és a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak átlagos állományi létszámát az 5. melléklet tartalmazza.
- (16) Az Önkormányzat által nyújtott közvetett támogatásokat a 6. melléklet tartalmazza.
- (17) Az Önkormányzat a többéves kötelezettség-vállalások teljesítését címenként a 7. melléklet tartalmazza.
- (18) Az Önkormányzat egyszerűsített beszámolóját a 8. melléklet tartalmazza, az egyszerűsített mérleg, az egyszerűsített pénzforgalmi jelentés, az egyszerűsített eredmény kimutatás, az egyszerűsített pénzmaradvány kimutatás szerinti bontásban.
- (19) Az Önkormányzat 2010. évi költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásait a 9/1-9/19. mellékletek tartalmazzák.

## 2.§

- (1) A Polgármesteri Hivatal és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatának teljesülését intézményenként a 4. melléklet tartalmazza, a 10000, 10000-01, 10000-02, 10000-03 és a 10000-04 címen.
- (2) A Polgármesteri Hivatal költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatának feladatonkénti teljesülését a 4. melléklet tartalmazza, a 11101-12202 címen.

- (3) A Józsefvárosi Vagyonkezelő Kft. által, megbízásból végzett lakóház-működtetési, lakásgazdálkodási feladatok előirányzatainak teljesítését a 4/a. melléklet tartalmazza.
- (4) A Józsefvárosi Kisfalu Kft. által, megbízásból végzett feladatok előirányzatainak teljesítését a 4/b. melléklet tartalmazza.
- (5) A RÉV8 Zrt. bonyolításával megvalósuló Corvin Sétány Projekt előirányzatainak teljesítését a 4/c. melléklet tartalmazza.
- (6) A Józsefvárosi Kisfalu Kft. és a Józsefvárosi Vagyonkezelő Kft. által, megbízásból végzett vagyonkezelési, felújítási, beruházási feladatok előirányzatainak teljesítését a 4/d. melléklet tartalmazza.
- (7) A RÉV8 Zrt. bonyolításával megvalósuló Magdolna Negyed Projekt II., az Európa Belvárosa projekt előirányzatainak teljesítését a 4/e-1. és a 4/e-2. melléklet tartalmazza.
- (8) Az Önkormányzat az önállóan gazdálkodó és a hozzájuk tartozó önállóan működő intézmények költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait intézményenként a 4. melléklet tartalmazza, a 30000 - 71500-09 címen.
- (9) A Roma Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20100 címen.
- (10) A Román Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20200 címen.
- (11) A Német Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20300 címen.
- (12) A Ruszin Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20400 címen.
- (13) A Szlovák Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20500 címen.
- (14) A Görög Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20600 címen.
- (15) A Bolgár Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20700 címen.
- (16) A Lengyel Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 20800 címen.
- (17) Az Örmény Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 21200 címen.

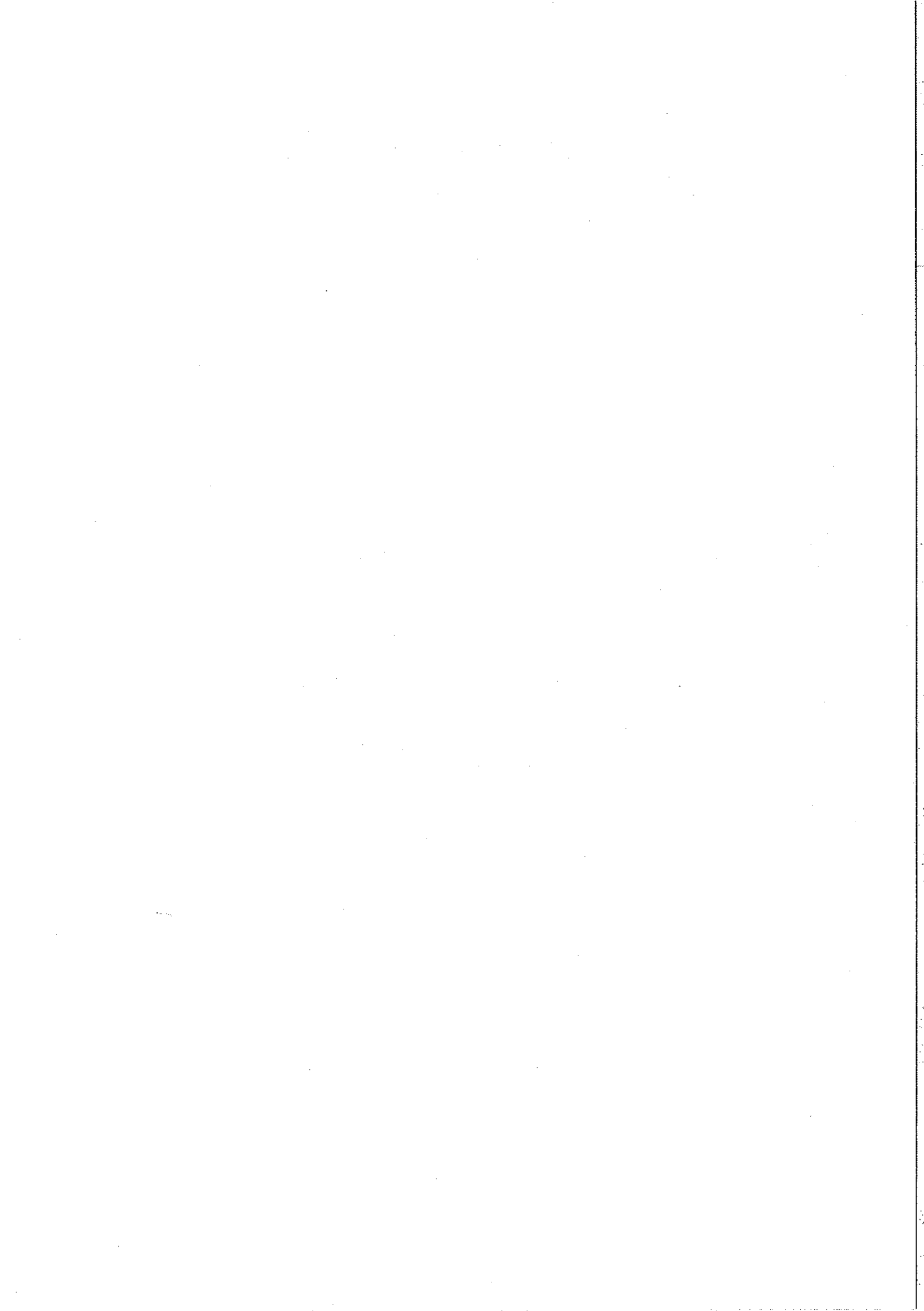
(18) Az Ukrán Kisebbségi Önkormányzat költségvetési bevételi és kiadási módosított előirányzatait a 4. melléklet tartalmazza a 21300 címen.

3. § Ez a rendelet a 2011. május 09-én lép hatályba.

Budapest, 2011. ....

Dr. Mészár Erika  
a jegyzőt helyettesít aljegyző

Dr. Kocsis Máté  
polgármester



**Napirend 1). pontja:**

**A 2010. évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Kalicov Gizella elnök ismerteti a testület tagjaival a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.

E levélben tájékoztatják a Bolgár Önkormányzatot a 2010. évi pénzmaradvány összegéről, melyet be kell fogadni a 2011. évi költségvetésbe.

Kalicov Gizella elnök javasolja a testület tagjainak, hogy kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege (796eFt), a számszaki, az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2011. évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**9/2011. ( III. 28 ) sz. határozat a Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

A Józsefvárosi Bolgár Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:

1.) A 2010. évi Költségvetésről szóló többször módosított 51/2009.(XI.11 )sz. JBÖ határozat végrehajtását

2.063.e Ft. bevételi főösszeggel

1.313.e Ft. kiadási főösszeggel

---

**750e Ft. többlettel jóváhagyja**

2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányazonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.sz melléklet tartalmazza.

3.) A 2010.évi pénzmaradványát 796e Ft. összegben állapítja meg.

4.) A költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 796e Ft-tal,  
A kiadásokat, ( összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímeken emeli meg:

A pénzmaradványból: 360eFt Személyi juttatások (BKV. bérletek)

20eFt Munkaadókat terhelő járulékok

216eFt Dologi kiadások

200eFt Működésre átadott pénzeszközök

5.) A 2010. évi számszaki beszámólót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.

6.) A 2010. évi szöveges beszámólót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.

Napirend I). pontja:

**A 2010. évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Bozonász Irini elnök ismertette a testület tagjaival, a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Görög Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról, amelyben tájékoztatják a Görög Önkormányzatot, hogy 2010. évről 686ezer Forint pénzmaradvány maradt a 2010. évi költségvetéshez. Kéri a testület tagjait kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege, a számszaki, valamint az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2011. évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ű mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**7/2011. ( III. 31 ) sz. határozat a Józsefvárosi Görög Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

**A Józsefvárosi Görög Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:**

1.) A 2010. évi KTS vetésről szóló többször módosított 41 /2009.( XI.19 ).sz. JGÖ határozat végrehajtását

2.392e Ft. bevételi főösszeggel  
1.783e Ft. kiadási főösszeggel

---

**609.e Ft. többlettel jóváhagyja**

2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányatonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait a melléklet tartalmazza.

3.) A 2010. évi pénzmaradványát 686. e Ft. összegben állapítja meg.

4.) A 2010 évi költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 686e Ft-tal, A kiadásokat, ( összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímeken emeli meg:

A pénzmaradványból:

- 375eFt Személyi juttatások ( BKV Bérlet)
- 25eFt Munkaadókat terhelő járulékok
- 86eFt Dologi kiadások
- 100eFt Működésre átadott pénzeszközök
- 100eFt Felhalmozásra átadott pénzeszközök

5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.

6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.



Napirend 1). pontja

**A 2010. évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Pusztai Anna Elzbieta elnök ismerteti a testület tagjaival a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Lengyel Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.

E levélben tájékoztatják a Lengyel Kisebbségi Önkormányzatot a 2010. évi pénzmaradvány összegéről, melyet be kell fogadni a 2011. évi költségvetésbe.

Pusztai Anna Elzbieta elnök javasolja a testület tagjainak, hogy kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege (571eFt), a számszaki, az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2011.évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**9/2011. ( III. 30 ) sz. határozat a Józsefvárosi Lengyel Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

A Józsefvárosi Lengyel Kisebbségi Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:

1.) A 2010. évi Költségvetésről szóló többször módosított **40/2009.(XII.09 )sz. JLKÖ határozat végrehajtását**

1.850.e Ft. bevételi főösszeggel

1.295.e Ft. kiadási főösszeggel

---

**555e Ft. többlettel jóváhagyja**

2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányatonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.sz melléklet tartalmazza.

3.) A 2010.évi pénzmaradványát **571e Ft. összegben állapítja meg.**

4.) A költségvetés **Pénzforgalom nélküli bevételeit megemeli: 571e Ft-tal,**  
A kiadásokat, ( összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímenek emeli meg:

A pénzmaradványból: 330eFt Személyi juttatások (BKV. bérletek)

13eFt Munkaadókat terhelő járulékok

228eFt Dologi kiadások

5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.

6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.

Napirend 2). pontja:

A 2010. évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása

Előterjesztő: Csillag Katalin elnök

Csillag Katalin elnök ismerteti a testület tagjaival a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.

E levélben tájékoztatják a Német Nemzetiségi Önkormányzatot a 2010. évi pénzmaradvány összegéről, melyet be kell fogadni a 2011. évi költségvetésbe.

Csillag Katalin elnök javasolja a testület tagjainak, hogy kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege ( 711eFt), a számszaki, az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2011.évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. számú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

29/2011. (III.18) sz. JNNÖ

HATÁROZATA

2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.

A Józsefvárosi Német Nemzetiségi Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:

1.) A 2010. évi Költségvetésről szóló többször módosított 48/2009.(XI.17)sz. JNNÖ határozat végrehajtását

4.450e Ft. bevételi főösszeggel

3.968e Ft. kiadási főösszeggel.....

**482e Ft. többlettel jóváhagyja**

2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányazonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.sz melléklet tartalmazza.

3.) A 2010.évi pénzmaradványát 711e Ft. összegben állapítja meg.

4.) A költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 711e Ft-tal,

A kiadásokat, ( összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímeken emeli meg:

A pénzmaradványból:

426eFt Személyi juttatások (áth.tiszteletdíj, BKV Bérlet)

48eFt Munkaadókat terhelő járulékok

237eFt Dologi kiadások

5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.

6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.

**Napirend 1). pontja:**

**A 2010 évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Zakariás Enikő elnök asszony ismerteti a jelenlévőkkel a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Örmény Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról, amelyben tájékoztatják az Örmény Önkormányzatot, hogy 2010. évről 880.ezer Forint pénzmaradvány maradt a 2011 évi költségvetéshez.

Kéri a testület tagjait kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege, a számszaki, valamint az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2010.évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**11/2011. (III.30) sz. határozat a Józsefvárosi Örmény Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

**A Józsefvárosi Örmény Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:**

**1.) A 2010. évi KTS vetésről szóló többször módosított 37/2009.(XII.23 ).sz. határozat végrehajtását**

3.194e Ft. bevételi főösszeggel

2.339e Ft. kiadási főösszeggel

---

**855e Ft. többlettel jóváhagyja**

**2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányatonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.számú melléklet tartalmazza.**

**3.) A 2010.évi pénzmaradványát 880e. Ft. összegben állapítja meg.**

**4.) A költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 880e. Ft-tal,  
A kiadásokat, (összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímeneken emeli meg:**

A pénzmaradványból:

450eFt Dologi kiadások

430eFt Működésre átadott pénzeszközök

**5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.**

**6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.**

16/2011. (03.30.)sz. határozat

*Losonczy téri 21 sz. melléklet*

**4 igen 0 nem 0 tartózkodás**

A Józsefvárosi Roma Önkormányzat Képviselő Testülete úgy határoz, hogy  
a./ a 2010. évi szöveges beszámolót elfogadja.  
b./ a számszaki költségvetési beszámolóját az 1.sz. melléklet szerint elfogadja.

A napirend 2./ pontja:

17/2011. (03.30.)sz. határozat

**4 igen 0 nem 0 tartózkodás**

A Józsefvárosi Roma Önkormányzat képviselő testülete úgy határoz, hogy a  
2010. évi pénzmaradványt a 2.sz. melléklet szerint elfogadja.

A napirend 3./ pontja

18/2011.(03.30.)sz. határozat

**4 igen 0 nem 0 tartózkodás**

A Józsefvárosi Roma Önkormányzat Képviselő Testülete úgy határoz, hogy  
egyetért az alábbi közoktatási intézmények nevelési, pedagógiai, pedagógiai-  
művelődési programjainak fenntartói jóváhagyásával:

- Lakatos Menyhért Józsefvárosi Általános Művelődési Központ
- Losonczy téri Általános Iskola
- Németh László Általános Iskola
- Práter Általános Iskola
- Molnár Ferenc Magyar-Angol Két Tanítási Nyelvű Általános Iskola
- Vajda Péter Ének-zenei Általános és Sport Iskola
- Százszorszép Napközi Otthonos Óvoda

A napirend 4./ pontja

19/2011. (03.30.)sz. határozat

**4 igen 0 nem 0 tartózkodás**

A Józsefvárosi Roma Önkormányzat Képviselő Testülete úgy határoz, hogy  
egyetért a Lakatos Menyhért Józsefvárosi Általános Művelődési Központ  
átszervezésével.

**Napirend 1). pontja:**

**A 2010 évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Dr. Dady Kálmán elnök ismerteti a jelenlévőkkel a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Román Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról, amelyben tájékoztatják a Román Önkormányzatot, hogy 2010. évről 763.ezer Forint pénzmaradvány maradt a 2011 évi költségvetéshez.

Kéri a testület tagjait kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege, a számszaki, valamint az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2010.évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**12/2011. (IV.06) sz. határozat a Józsefvárosi Román Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

**A Józsefvárosi Román Kisebbségi Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:**

**1.) A 2010. évi KTS vetésről szóló többször módosított 37/2009.(XI.24 ).sz. határozat végrehajtását**

1.580e Ft. bevételi főösszeggel  
879e Ft. kiadási főösszeggel

---

**701e Ft. többlettel jóváhagyja**

**2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányatonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.számú melléklet tartalmazza.**

**3.) A 2010.évi pénzmaradványát 763e. Ft. összegben állapítja meg.**

**4.) A költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 763e. Ft-tal,  
A kiadásokat, (összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímenek emeli meg:  
A pénzmaradványból:**

20eFt Személyi juttatások ( BKV bérlet)  
10eFt Munkaadót terhelő járulékok  
378eFt Dologi kiadások  
250eFt Működésre átadott pénzeszközök  
105eFt Felhalmozás

**5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.**

**6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.**

**A 2010. évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Dr Szabó János elnök ismerteti a testület tagjaival a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Ruszin Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.

E levélben tájékoztatják a Ruszin Kisebbségi Önkormányzatot a 2010. évi pénzmaradvány összegéről, melyet be kell fogadni a 2011. évi költségvetésbe.

Dr. Szabó János elnök javasolja a testület tagjainak, hogy kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege (659eFt), a számszaki, az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2011.évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**22/2011. ( III. 25 ) sz. határozat a Józsefvárosi Ruszin Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

A Józsefvárosi Ruszin Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:

**1.) A 2010. évi Költségvetésről szóló többször módosított 67/2009.(XII.05)sz. J6RuKÖ határozat végrehajtását**

1.819e Ft. bevételi főösszeggel

1.391e Ft. kiadási főösszeggel

---

**428e Ft. többlettel jóváhagyja**

2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányazonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.sz melléklet tartalmazza.

3.) A 2010.évi pénzmaradványát 659e Ft. összegben állapítja meg.

4.) A költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 659e Ft-tal,

**A kiadásokat, ( összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímeken emeli meg:**

A pénzmaradványból: 145eFt Személyi juttatások

50eFt Munkaadókat terhelő járulékok

314eFt Dologi kiadások

50eFt Működési támogatás értékű kiadás

100 eFt Működésre átadott pénzeszközök

5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.

6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.

**Napirend 1). pontja:**

**A 2010 évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Kápolnai Kázmér elnök ismerteti a jelenlévőkkel a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Szlovák Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról, amelyben tájékoztatják a Szlovák Önkormányzatot, hogy 2010. évről 555.ezer Forint pénzmaradvány maradt a 2011 évi költségvetéshez.

Kéri a testület tagjait kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege, a számszaki, valamint az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2010.évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**9/2011. (IV.04) sz. határozat a Józsefvárosi Szlovák Kisebbségi Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

**A Józsefvárosi Szlovák Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:**

**1.) A 2010. évi KTS vetésről szóló többször módosított 42/2009.(XI.12 ).sz. határozat végrehajtását**

2.163e Ft. bevételi főösszeggel

1.644e Ft. kiadási főösszeggel

---

**519e Ft. többlettel jóváhagyja**

**2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányazonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.számú melléklet tartalmazza.**

**3.) A 2010.évi pénzmaradványát 555e. Ft. összegben állapítja meg.**

**4.) A költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 555e. Ft-tal,  
A kiadásokat, (összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímenek emeli meg:**

A pénzmaradványból:

220eFt Személyi juttatások ( BKV bérlet)

10eFt Munkaadót terhelő járulékok

250eFt Dologi kiadások

25eFt működési támogatás értékű kiadás

50eFt Működésre átadott pénzeszközök

**5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.**

**6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.**

**Napirend 1). pontja:**

**A 2010 évi pénzmaradvány elfogadása, költségvetés módosítása, és a 2010. évi szöveges és számszaki beszámoló elfogadása**

Silló Jekatyerina elnök-helyettes ismerteti a jelenlévőkkel a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának levelét, a Józsefvárosi Ukrán Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról, amelyben tájékoztatják az Ukrán Önkormányzatot, hogy 2010. évről 2.554.ezer Forint pénzmaradvány maradt a 2011 évi költségvetéshez.

Kéri a testület tagjait kerüljön elfogadásra a 2010. évi pénzmaradvány összege, a számszaki, valamint az ezen alapuló szöveges beszámoló, valamint a 2010.évi költségvetés a pénzmaradvány összegével történő módosítása.

Az ehhez kapcsolódó számszaki és szöveges beszámoló a jegyzőkönyv 1., és 2. sz-ú mellékletét képezi.

Miután megállapítja, hogy nincs más javaslat, hozzászólás, szavazást rendel el.

**9/2011. (IV.11) sz. határozat a Józsefvárosi Ukrán Önkormányzat 2010. évi költségvetése végrehajtásáról, és a 2010. évi pénzmaradvány megállapításáról.**

**A Józsefvárosi Ukrán Önkormányzat a 2010. évi költségvetés végrehajtásáról és a 2010. évi pénzmaradványa megállapításáról a következő határozatot hozza:**

**1.) A 2010. évi KTS vetésről szóló többször módosított 24/2009.(XII.18 ).sz. határozat végrehajtását**

4.416e Ft. bevételi főösszeggel

1.996e Ft. kiadási főösszeggel

---

**2.420e Ft. többlettel jóváhagyja**

**2.) Az 1. pont szerinti bevételi és kiadási főösszeg kiemelt irányazonkénti és feladatonkénti teljesítés adatait az 1.számú melléklet tartalmazza.**

**3.) A 2010.évi pénzmaradványát 2.554e. Ft. összegben állapítja meg.**

**4.) A költségvetés Pénzforgalom nélküli bevételét megemeli: 2.554e. Ft-tal,  
A kiadásokat, (összesen ugyanezen összeggel) az alábbi jogcímeneken emeli meg:**

A pénzmaradványból:

865eFt Személyi juttatások (Tiszteletdíj, BKV bérlet)

130eFt Munkaadót terhelő járulékok

1.359eFt Dologi kiadások

200eFt Működésre átadott pénzeszközök

**5.) A 2010. évi számszaki beszámolót az 1. számú mellékletében leírtak alapján elfogadja.**

**6.) A 2010. évi szöveges beszámolót a 2. számú mellékletben leírtak alapján elfogadja.**



## A 2010. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés

A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (továbbiakban: Ötv.) 92. § (3) bekezdése szerint az önkormányzat belső pénzügyi ellenőrzését a külön jogszabályok szerinti folyamatba épített, előzetes és utólagos vezetői ellenőrzés (pénzügyi irányítás és ellenőrzés) és belső ellenőrzés útján biztosította.

A Belső Ellenőrzési Iroda vezetője által összeállított éves ellenőrzési jelentés, illetve az összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről 193/2003. (XI. 26.) Korm. rendelet (továbbiakban Ber.) 31. §-ban foglaltak szerint készült.

A Ber. 12.§ b) pontja alapján a kockázatelemzéssel alátámasztott éves ellenőrzési terv elkészítésre került. Az ellenőrzési terv a Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett 2 fő létszámmal készült.

A Képviselő-testület a 475/2009. (XI. 25.) számú határozatával jóváhagyta a Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatal Belső Ellenőrzési Iroda 2010-2014. évekre vonatkozó stratégiai tervét (3-1. számú melléklet) és a 2010. évi ellenőrzési munkatervét (3-2. számú melléklet)

A jóváhagyott ellenőrzési munkaterv 2 fő belső ellenőrre, 305 ellenőri munkanapra és 15% tartalék kapacitással került megtervezésre.

Az ellenőrzések végrehajtása a tervhez képest az alábbi táblázatban kerül bemutatásra külön a Polgármesteri Hivatalra és Intézményekre vonatkozóan 2010. októberig:

| Ellenőrzött Szerv     | Ellenőrzések saját ellenőrökkel |      | Ellenőrzések külső szakértővel (informatika) |      |
|-----------------------|---------------------------------|------|--|------|
|                       | Terv                            | tény | terv   | Tény |
| Polgármesteri Hivatal | 9                               | 2    | 0  | 0    |
| Intézmények           | 5                               | 2    | 0  | 0    |

A Jegyző és a Polgármester által soron kívül elrendelt és végrehajtott ellenőrzések 2010. októberig az alábbiak szerint alakultak:

| Ellenőrzött Szerv     | Ellenőrzések saját ellenőrökkel | Ellenőrzések külső szakértővel |
|-----------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Polgármesteri Hivatal | 8                               | 0                              |
| Intézmények           | 2                               | 0                              |

A 10 db soron kívül elrendelt ellenőrzés miatt indokolttá vált az ellenőrzési munkaterv évközi felülvizsgálata. A Ber. 21.§ (5) bekezdése szerint a Belső Ellenőrzési Irodavezető javaslatai alapján és a Jegyző egyetértésével módosításra került a 2010. évi ellenőrzési munkaterv.

A 2010. évi módosított ellenőrzési munkatervet a Képviselő-testület 416/2010.(X.20.) számú határozatával elfogadta (3-3. számú melléklet).

A 2010. évi módosított ellenőrzési munkaterv alapján az ellenőrzések az alábbiak szerint alakultak:

| Ellenőrzött Szerv     | Ellenőrzések saját ellenőrökkel |      | Ellenőrzések külső szakértővel (informatika) |      |
|-----------------------|---------------------------------|------|--|------|
|                       | Módosított terv                 | Tény | Módosított terv                              | Tény |
| Polgármesteri Hivatal | 12                              | 12   | 1  | 1    |
| Intézmények           | 7                               | 7    | 0  | 0    |

Megjegyzendő, hogy három ellenőrzés (Közterület-felügyelet átfogó, Céltámogatások ellenőrzése, Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének vizsgálata) végrehajtása áthúzódott a 2011. évre, de az éves beszámoló elkészítéséig befejeződtek. Az áthúzódások okai a decemberi hónapban a határidős ÁROP 3.A.1/B-2008-0018. projekt munkacsoportjában való részvétel volt, valamint beszerzési eljárás került lefolytatásra - külső szakértő megbízása érdekében az informatikai rendszer ellenőrzésére.

Az ellenőrzések három csoportban kerülnek bemutatásra – a fontosabb megállapítások és javaslatok - a jelen összefoglalóban.

- I. A Képviselő-testület által elfogadott eredeti munkaterv szerinti vizsgálatok.
- II. A Képviselő-testület által elfogadott eredeti munkatervben nem szereplő soron kívüli vizsgálatok.
- III. Külső szakértő által végzett ellenőrzés.

A Ber.21.§ (1) bekezdésnek megfelelően a belső ellenőrzési vezető - összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel - összeállította a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet. A 2011. évre készült ellenőrzési tervben újra betervezésre került két 2010. évben elmaradt – a módosítást megelőzően - magas kockázatú ellenőrzés (Humán erő gazdálkodás vizsgálata és a közterületek használatára vonatkozó dokumentáció vizsgálata).

A Belső Ellenőrzési Iroda a Képviselő-testület 441/2010. (XI. 03.) számú határozata alapján látja el az önkormányzat fenntartásában lévő önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési intézmények belső ellenőrzését is.

A Jegyző biztosította a belső ellenőrök funkcionális (feladatköri és szervezeti) függetlenségét, különösen az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzés befolyástól mentesen állította össze a megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseket.

A Belső Ellenőrzési Iroda tevékenységét 2010. évben is a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseinket közvetlenül a Jegyzőnek és a Polgármesternek küldtük meg.

Az éves ellenőrzési terv összeállításakor, az ellenőrzési módszer kiválasztásakor, az ellenőrzési jelentés elkészítésekor, az ajánlások kidolgozásakor önállóan jártunk el.

Az ellenőrzési jelentéseket az ellenőrzött szervezeti egységek részére megküldtük. A Ber. 28.§-a alapján az ellenőrzött intézmények vezetői észrevételt tettek a jelentéstervezet kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül, melyet megküldtek a Belső Ellenőrzési Iroda részére. A tett észrevételek elfogadásra vagy elutasításra kerültek.

A Ber. 29.§ (1),(2) bekezdése szerint, amennyiben intézkedési terv készítésére kötelezett volt az ellenőrzött szerv az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított 10 munkanapon belül

intézkedési tervet készített, melyet megküldött a Belső Ellenőrzési Iroda vezetőjének, aki az intézkedési tervet annak kézhezvételétől számított 8 munkanapon belül véleményezte.

A 2010. évben végrehajtott ellenőrzésekről és az intézkedésekről nyilvántartás készült a Ber. 32.§-a szerint (3-4. számú melléklet).

A tervezett vagy soron kívüli ellenőrzésekbe beépítettük az utóellenőrzéseket (az előző ellenőrzésekre tett intézkedések megvalósulására) is három esetben (Projekt Csoport, Németh László Általános Iskola, Józsefvárosi Közterület-felügyelet). A többi intézkedési terv megvalósulását a 2011. évi utóellenőrzés keretében fogjuk ellenőrizni.

A 2010. évben Polgármesterhez érkezett bejelentés alapján Lakatos Menyhért JMK intézménynél célvizsgálatot végzett a Belső Ellenőrzési Iroda. A jelentésben rögzített megállapítások alapján a Polgármester úr egyéb munkáltatói jogkörében eljárva fegyelmi eljárást kezdeményezett az Intézményvezető ellen.

A 2010. évi Állami Számvevőszéki jelentés belső ellenőrzést érintő megállapításokra intézkedési terv készült. A Képviselő-testület által elfogadott intézkedési terv alapján a belső ellenőrzésre vonatkozó intézkedések közül kettő teljesült (az ellenőrzési terv Képviselő-testület általi jogszabályi határidőig való jóváhagyása és az ellenőrzési tervben foglalt ellenőrzések végrehajtása), míg a Belső Ellenőrzési Iroda létszámának a bővítése (kettőről három főre a kapacitás felmérés alapján) még folyamatban van. A beszámolás időszakában kétszer került meghirdetésre a belső ellenőri munkakör. Mind a két pályáztatás sikertelenül zárult, egy esetben a nyertes pályázó mondta vissza, a második alkalommal a meghallgatott személyek közül nem volt a pályázati kiírásnak megfelelő személy.

Az ismereteink szinten tartására és bővítésére szakmai továbbképzéseken és tanfolyamokon vettünk részt. A jogszabályi előírásoknak - 18/2009.(X.6.) PM. rendeletnek - megfelelően eleget tettünk, a belső ellenőri tevékenység végzésére a kötelező továbbképzésen részt vettünk és vizsga követelményrendszerének eleget tettünk kiváló eredménnyel.

Az ellenőrzések végrehajtásán kívül a Belső Ellenőrzési Iroda tanácsadói tevékenysége keretében Hivatal által készített szabályzatok, egyéb dokumentumok véleményezését látta el a Jegyző és az Ügyosztályvezetők kérésére.

Mindennapos feladatként a belső ellenőrzés ellátta és ellátja az aktuális polgármesteri-jegyzői együttes utasításnak - A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának és önállóan működő intézményeinek, valamint a kisebbségi önkormányzatoknak a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és szakmai teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről - megfelelően Hivatali banki kifizetéseket (utalvány rendeletek) ellenőrzését.

Ennek következtében az elmúlt évekhez képest jelentősen javult a kifizetéseket megalapozó bizonylatok és dokumentumok a szabályozásnak való megfelelése.

A Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálatnál 2010. július 1-től az intézmény belső ellenőrzése biztosított, melyet megbízási szerződés alapján külső szolgáltatóként bevont belső ellenőr látott el. A belső ellenőr elkészítette a 2010. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, melyet az Intézmény Főigazgatója tájékoztatásul megküldött a Belső Ellenőrzési Iroda részére (3-5. számú melléklet).

## I. A Képviselő-testület által elfogadott eredeti munkaterv szerinti vizsgálatok

### I.1. A 2007. és a 2008. évi közbeszerzési eljárások ellenőrzése

Az ellenőrzés célja annak a megállapítása volt, hogy a közbeszerzések végrehajtása és ellenőrzése megfelelően szabályozott-e, a közbeszerzési folyamatok során a törvényi alapelvek érvényesültek-e.

A vizsgált időszakból véletlenszerűen választott közbeszerzési eljárások dokumentumainak vizsgálatát követően a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- A közbeszerzési eljárások iratanyaga nem került hitelesen érkeztetésre, iktatásra.
- A Pénzügyi Ügyosztály tartja nyilván a közbeszerzési eljárások során kötött szerződéseket.
- Az eljárások során a PRO - VITAL 2000 Kft. részéről elkészült jegyzőkönyvek az alaki és tartalmi követelményeknek megfeleltek.
- PRO - VITAL 2000 Kft. – vel kötött megbízási szerződések nem tartalmazták, hogy a hivatalos közbeszerzési tanácsadó feladata és felelőssége az eljárás eredményének kihirdetését követő 5 napon belül, az eljárás teljes eredeti iratanyagának a Hivatal részére történő átadása.
- A Józsefvárosi Önkormányzat Közbeszerzési és Beszerzési Szabályzata nem rögzíti:
  - a közbeszerzések során felmerül feladatok elkülönült meghatározását, hogy az előzetes összesített tájékoztató elkészítése és hasonlóan a közbeszerzési eljárásokra vonatkozó éves statisztikai összegezés elkészítése kinek a feladata.
  - az egybeszámítás rendszerét, ennek felelősét.
  - az eljárást megindító hirdetmény jogszerűségét igazoló személy megnevezését.
  - az ajánlatkérő nevében eljáró, illetve az eljárásba bevont személyek, szervezetek között a JVK és a Rév8 Zrt. feladatit – hatás és jogkörét.
- 22. sorszámú Józsefvárosi Szociális Bérlet Programhoz kapcsolódó infrastruktúra fejlesztési munkák kivitelezése” tárgyú egyszerű közbeszerzési eljárás iratanyaga nem tartalmazta a GKKB határozatait az eljárás megindításáról, eljárás nyertesének elbírálásáról.

Bíráló bizottsági jegyzőkönyvek a készítő által nem kerültek aláírásra. A bírálóbizottsági tag által készített bírálat lap a bírálóbizottság elnökének és a döntéshozónak az aláírását nem tartalmazta.
- 36. sorszámú Szigetvári utca 4., és Karácsony Sándor épületek felújítása tárgyú nyílt közbeszerzési eljárás iratanyaga GKKB határozatát nem tartalmazta a visszavonásra vonatkozóan. A PRO - VITAL 2000 Kft. nem lett megjelölve határozat végrehajtójaként, annak ellenére, hogy az ajánlattételi dokumentációt és a vállalkozási szerződés tervezetét elkészítette. A PRO - VITAL 2000 Kft. 2008. augusztus 21. napjával készített tájékoztatás című levele alapján az ajánlatkérő a Kbt. 76.§ (2) bekezdésében biztosított lehetőséggel élve a felhívást visszavonta, a visszavonó hirdetményt a KÉ 13406/2008. iktatószám alatt feladta.

A tájékoztatás az ajánlattevők részére az átadási napló alapján megtörtént.

Az eljárás előterjesztései a GKKB elnöke által nem kerültek aláírásra, az ajánlattételi dokumentáció nem lett hitelesítve, a dokumentáció fedezetigazolást nem tartalmazott.

A kiválasztott közbeszerzési eljárás dokumentációja alkalmatlan arra, hogy megállapítható legyen a Bizottság, az ajánlattételi felhívások és a szerződések összhangja.

A beszerzési eljárások folyamatának áttekinthetősége érdekében a belső ellenőrzés által tett javaslatok alapján a 7/2010.(III.19.) polgármesteri és jegyzői intézkedés került kiadásra a közbeszerzési szabályzat módosítására, a közbeszerzési terv elkészítésére, a közbeszerzési eljárásban érintett köztisztviselők munkaköri leírásának aktualizálására, a közbeszerzési eljárásban keletkező dokumentumok iktatására vonatkozóan.

**I.2. Az Iskolák és óvodák 2009. évi közoktatási célú (szervezett kedvezményes étkeztetés és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás) normatív hozzájárulás igénylés és elszámolásának vizsgálata**

A vizsgálat célja annak a megállapítása volt, hogy az iskolák és óvodák által igénybevett és elszámolt normatív hozzájárulások (étkeztetés, napközi és tanulószobai foglalkozások) a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelel-e.

Az ellenőrzés során az alábbi dokumentumok, iratok, okmányok kerültek áttekintésre:

- ✓ Iskolák, óvodák alapító okirata,
- ✓ 2010. évi normatíva igénylő lapok,
- ✓ 2010. évi normatíva lemondások, pótigénylések,
- ✓ Élelmezési analitika,
- ✓ Önkormányzati fenntartású intézmények normatíva igénylésének, felhasználásának és ellenőrzésének rendjéről készített szabályzat (továbbiakban: Szabályzat) 6. számú melléklete a normatív étkezők létszámát bemutató analitika és a 7. számú melléklet a napközi és tanulószobai foglalkozásokon résztvevő tanulólétszámot bemutató analitika,
- ✓ A térítési díjkedvezményre való jogosultságot alátámasztó iratok (határozatok), az 50%-os kedvezményhez a szülői nyilatkozatok.
- ✓ Foglalkozási naplók
- ✓ Szülői igénylapok a napközi és tanulói szobai foglalkozások igényléséről.

Az ellenőrzés során az adatszolgáltatók az Intézményvezetők és a Gazdasági ügyintézők voltak.

Az Iskolák pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés tapasztalatait összegezve a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- 2009. január 1. és 2009. december 31. közötti időszakban, az Iskolákban a jogszabályi előírások, belső szabályzat alapján vezették az étkeztetés nyilvántartásait és a foglalkozási naplókat. A térítési díj - kedvezmény megállapítása a jogosultságot alátámasztó iratok alapján történt és a napközi és tanulószobai foglalkozások a szülői igénylések alapján kerültek megszervezésre.
- Az Áht. 64. § (5) bekezdés és az aktuális felmérés alapján az intézményvezetők közül 5 vezető élt a normatíva lemondás és 2 vezető pótigénylés lehetőségével a szervezett intézményi étkeztetésnél, a kiegészítő hozzájárulás az 5.-6. évfolyam ingyenes étkezés esetén 6 vezető élt a normatíva lemondás és 1 vezető pótigénylés lehetőségével.
- Az Áht. 64. § (5) bekezdés és az aktuális felmérés alapján az intézményvezetők közül 5 vezető élt a normatíva lemondás és 2 vezető pótigénylés lehetőségével a napközis és tanulószobai foglalkozások hozzájárulása esetén.
- Hat intézmény (a jelentés 4-5 oldalán részletezve) esetében az étkezési normatíva elszámolás adatai és 5 intézmény esetén napközis és tanulószobai foglalkozások normatíva elszámolás adatai (a jelentés 8. oldalán részletezve) módosításra kerültek a vizsgálat során biztosítva az analitikák és a 6. és 7. számú mellékletek egyezőségeit.
- A Művelődési Ügyosztály és a Pénzügyi Ügyosztály által készített kimutatásokban a normatíva elszámolásokra vonatkozóan eltérések voltak mind a három vizsgált normatíva esetén. A Szabályzatban rögzített feladatok végrehajtásai a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei között részben valósultak meg.
- Kerületi szinten a pénzügyi elszámoláshoz képest a vizsgálat az alábbi normatíva jogcímeik esetén (kedvezményes étkeztetés, kiegészítő hozzájárulás 5.-6. évfolyamra, napközi és tanulószobai foglalkozás) visszafizetési kötelezettséget nem állapított meg.
- Az ellenőrzés során a felmerült hiányosságokat az érintett vezetőkkel ismertette a belső ellenőrzés, a javítás megtörtént.

Az Óvodák pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés tapasztalatait összegezve a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- 2009. január 1. és 2009. december 31. közötti időszakban, az Óvodákban a jogszabályi előírások, belső szabályzat alapján vezették az étkeztetés nyilvántartásait.
- A térítési díj - kedvezmény megállapítása a jogosultságot alátámasztó iratok alapján történt.
- Az étkezésben részt vevők naptári évre, naponként összesített éves létszámát az étkeztetés esetén 220 nappal osztották el az Óvodavezetők.
- Az Áht. 64. § (5) bekezdés és az aktuális felmérés alapján az óvodavezetők közül 1 vezető élt a normatíva lemondás és 1 vezető pótigénylés lehetőségével a szervezett intézményi étkeztetésnél.
- Hat óvoda (a jelentés 4. oldalán részletezve) esetében az étkezési normatíva elszámolás adatai módosításra kerültek a vizsgálat során biztosítva az analitikák és a 6. számú mellékletek egyezőségét.
- A Művelődési Ügyosztály és a Pénzügyi Ügyosztály által készített kimutatásokban a normatíva elszámolásokra vonatkozóan eltérések voltak a vizsgált étkezési normatíva esetén. A Szabályzatban rögzített feladatok végrehajtásai a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei között részben valósultak meg.
- Kerületi szinten a pénzügyi elszámoláshoz képest a vizsgálat a kedvezményes étkeztetés normatíva jogcím esetén visszafizetési kötelezettséget nem állapított meg.
- Az ellenőrzés során a felmerült hiányosságokat az érintett vezetőkkel ismertette a belső ellenőrzés, a javítás megtörtént.

### **I.3. Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények 2009. évi pénzmaradvány megállapításának vizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az intézmények alaptervékenység pénzmaradványának a megállapítása a jogszabályi előírásoknak, helyi rendeletnek megfelelően történt-e.

Az ellenőrzés során az alábbi dokumentumok, iratok, okmányok kerültek áttekintésre:

- ✓ 2009. évi beszámolók,
- ✓ Pénzforgalmi jelentések,
- ✓ Pénzmaradvány kimutatások,
- ✓ 2010. évre áthúzódó kötelezettségvállalások bizonylatai.

#### **Németh László Általános Iskola és az önállóan működő intézmények**

A Németh László Általános Iskola Gazdasági vezetője elkészítette az önállóan működő intézmények 2009. évi beszámolóját az Áht. a Sztv. és a Vhr. alapján a Pénzügyi Ügyosztály által megjelölt határidőre, a kiadott Józsefvárosi Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek költségvetési beszámolóival kapcsolatos szabályzata alapján.

A szabályzat 8. számú mellékletét képező pénzmaradvány elszámolás táblázat kitöltésével került elkészítésre intézményenként a 2009. évi pénzmaradvány megállapítása.

A Gazdasági vezető által elkészített beszámoló 29. Úrlap az „Előző év” oszlop megegyezett az egy évvel korábbi „tárgyévi” adatokkal. A pénzmaradvány kimutatás, a mérleg, és a beszámoló más részeinek (pl. pénzforgalom egyeztetése) kapcsolatai, egyezőségei fennállnak. A helyesbített pénzmaradványt módosították a költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatásaival, valamint a pénzmaradványt terhelő elvonásokkal.

A kötelezettségvállalások dokumentálása a jogszabályi előírásnak megfelelően írásban történt, az eltéréseket a jelentés részletesen tartalmazza: a megrendelések, számla másolatok, szerződések csatolásra kerültek.

A pénzmaradvány összegének megállapításakor az intézményektől elvonásra kerültek:

- a céljelleggel kapott bérjellegű kiadások (pl. jubileumi jutalom, keresetkieg. 2009.07.01-től, felmentési időre kapott juttatás, önkéntes nyugdíjbiztosítás, stb.)
- a céljelleggel kapott fel nem használt dologi kiadások (pl. vásárolt étellemezés, közüzemi díjak)

A kötelezettségvállaló(k) a kötelezettségvállalás során csak részben tartották be az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 134. § (8) bekezdés előírásait.

Az intézményvezetők általi kötelezettségvállalás csak részben a Gazdasági vezető ellenjegyzése után írásban történt, így az ellenjegyzésre jogosult az ellenjegyzést megelőzően nem minden esetben győződött meg arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzat rendelkezésre áll-e, illetve, hogy az előirányzat - felhasználási terv szerint a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll-e.

Az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési intézmények vezetői a jóváhagyott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl, betartották az Áht. 12/A. §(1) bekezdés előírását, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetés ezen összeghatárig rendelhető el.

### **TÁ-TI-KA Napközi Otthonos Óvoda és az önállóan működő intézmények**

A Józsefvárosi Óvodák Gazdasági Egysége (továbbiakban: JOGE) elkészítette az önállóan működő és gazdálkodó és a hozzá tartozó önállóan működő óvodák 2009. évi beszámolóját az Áht. a Sztv. és a Vhr. alapján a Pénzügyi Ügyosztály által megjelölt határidőre, a kiadott Józsefvárosi Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek költségvetési beszámolóival kapcsolatos szabályzata alapján.

A szabályzat 8. számú mellékletét képező pénzmaradvány elszámolás táblázat kitöltésével került elkészítésre intézményenként a 2009. évi pénzmaradvány megállapítása.

A JOGE által elkészített beszámoló 29. Úrlap az „Előző év” oszlop megegyezett az egy évvel korábbi „tárgyévi” adatokkal. A helyesbített pénzmaradvány módosításra került a kiutalatlan támogatással, valamint a pénzmaradványt terhelő elvonásokkal.

A pénzmaradvány összegének megállapításakor az intézményektől elvonásra kerültek:

- a céljelleggel kapott bérjellegű kiadások maradványa
- a céljelleggel kapott fel nem használt dologi kiadások maradványa.

A kötelezettségvállalások dokumentálása a jogszabályi előírásnak megfelelően írásban történt (megrendelések, számla másolatok, szerződések csatolásra kerültek).

A kötelezettségvállaló(k) a kötelezettségvállalás során betartották az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 134. § (8) bekezdés előírásait.

A 7/2009. (II. 27.) Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzati rendelet a 2009. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól. 8.§-ában került rögzítésre a Bizottságokra és tisztségviselőkre átruházott hatáskörök között, hogy

- ✓ az intézmények a 7/2009. (II. 27.) számú rendelettel elfogadott kiadási kiemelt előirányzatok közötti, átcsoportosítást, valamint a céljellegű előirányzatok módosítását, a dologi kiadási előirányzaton belül az alábbi részelőirányzatokat is csak a Költségvetési Bizottság javaslatára a képviselő-testület jóváhagyása alapján hajthatnak végre
  - a.) gyógyszer-vegyszer beszerzés,
  - b.) gázenergia szolgáltatás díja,
  - c.) villamos energia szolgáltatás díja,
  - d.) távhő- és melegvíz szolgáltatás díja,
  - e.) víz- és csatornadíja,

- f.) vásárolt élelmezés,
- g.) élelmiszer beszerzés.

Az önkormányzati intézményi beszámolók vizsgálatát követően megállapítottuk, hogy önállóan működő intézmények beszámolóiban a rendeletről eltérően a dologi kiadási eredeti előirányzatai saját hatáskörben módosításra kerültek az alábbiakban felsorolt részelőirányzatok között a tényleges teljesítés arányában.

- ✓ gázenergia szolgáltatás díja,
- ✓ villamos energia szolgáltatás díj
- ✓ távhő- és melegvíz szolgáltatás díja,
- ✓ víz- és csatornadíja.

Az önállóan működő és gazdálkodó, valamint az önállóan működő költségvetési intézmények gazdálkodásuk során a jóváhagyott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl, betartották az Áht. 12/A. §(1) bekezdés előírását, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetés ezen összeghatárig rendelhető el.

### **Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala és az önállóan működő intézmények**

A Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala elkészítette az önállóan működő intézmények 2009. évi beszámolóját az Áht. a Sztv. és a Vhr. alapján a Pénzügyi Ügyosztály által megjelölt határidőre, a kiadott Józsefvárosi Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek költségvetési beszámolóival kapcsolatos szabályzata alapján.

A szabályzat 8. számú mellékletét képező pénzmaradvány elszámolás táblázat kitöltésével került elkészítésre intézményenként a 2009. évi pénzmaradvány megállapítása.

A Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala által elkészített beszámoló 29. Űrlap az „Előző év” oszlop megegyezett az egy évvel korábbi „tárgyévi” adatokkal. A pénzmaradvány kimutatás, a mérleg, és a beszámoló más részeinek (pl. pénzforgalom egyeztetése) kapcsolatai, egyezőségei fennállnak. A helyesbített pénzmaradványt módosították a költségvetési többlettámogatásokkal, valamint a pénzmaradványt terhelő elvonásokkal.

A kötelezettségvállalások dokumentálása a jogszabályi előírásnak megfelelően írásban történt, az eltérést a jelentés részletesen tartalmazza. A megrendelések, számla másolatok, szerződések csatolásra kerültek.

Az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő intézmények vezetői a jóváhagyott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl, betartották az Áht. 12/A. §(1) bekezdés előírását, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetés ezen összeghatárig rendelhető el.

### **Józsefvárosi Közterület-felügyelet**

A Józsefvárosi Közterület-felügyelet Gazdasági vezetője elkészítette az önállóan működő és gazdálkodó intézmény 2009. évi beszámolóját az Áht. a Sztv. és a Vhr. alapján a Pénzügyi Ügyosztály által megjelölt határidőre, a kiadott Józsefvárosi Önkormányzat által felügyelt költségvetési szervek költségvetési beszámolóival kapcsolatos szabályzata alapján.

A szabályzat 8. számú mellékletét képező pénzmaradvány elszámolás táblázat kitöltésével került elkészítésre a 2009. évi pénzmaradvány megállapítása. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a pénzmaradvány kimutatás nem a költségvetés szerkezetével megegyezően, címréndenként került kimutatásra. A főkönyvi könyvelés 2009. évre vonatkozóan, nem címréndek szerint történt, pénzforgalmi adatok szétválasztása sem történt meg, ezáltal nem biztosított a tényleges felhasználás ellenőrzése.

Józsefvárosi Közterület-felügyelet Gazdasági vezetője által elkészített beszámoló 29. Űrlap az „Előző év” oszlop megegyezett az egy évvel korábbi „tárgyévi” adatokkal. A pénzmaradvány megállapítása során a helyesbített pénzmaradvány módosításra került a kiutalt támogatással, valamint a pénzmaradványt terhelő elvonásokkal.



A belső ellenőrzés megállapította a beszámoló és a pénzmaradvány kimutatás vizsgálatát követően, hogy az Intézményvezetője nem tartotta be az Áht. 12/A. §(1) bekezdés előírását, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetés ezen összeghatárig rendelhető el.

A munkaadókat terhelő járulékok módosított előirányzata 53.901eFt, a 2009. évi beszámoló szerinti teljesítés 55.104eFt. A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 1.203eFt összeggel került túllépésre.

A Képviselő-testület 7/2009. (II.27.) sz. önk. rendeletének a IV. fejezet 4§.(8), c. pontja rögzíti, hogy az intézmények és a Polgármesteri Hivatal tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni a költségvetésben jóváhagyott kiadási, ezen belül kiemelt előirányzat betartásával. A kiemelt előirányzat túllépése feyelmi felelősséget von maga után.

A belső ellenőrzés javaslatai alapján az Intézményvezetők intézkedési tervet készítettek arra vonatkozóan, hogy:

- a kötelezettségvállalási dokumentumokat minden esetben ellenjegyzésre küldjék meg a gazdasági vezetőknek, kerüljön betartása az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet előírásai, illetve a munkamegosztás és felelősségvállalás rendjében (volt együttműködési megállapodásban) rögzített feladatok.
- a hatályos költségvetési rendeletben rögzítettek szerint történjen az előirányzatok módosítása, benyújtása a Pénzügyi Ügyosztály részére, hogy az önkormányzati beszámoló készítése előtt a Képviselő-testület a saját hatáskörben kezdeményezett módosításokat elfogadja.
- a hatályos költségvetési rendeletben rögzítettek szerint készüljenek az intézményvezetők általi kötelezettségvállalások.
- a Közterület-felügyelet esetében, hogy külön címrendek szerint kerüljön kimutatásra a pénzmaradvány elszámolás.

A belső ellenőrzés javaslatára a Pénzügyi Ügyosztály a pénzmaradvány elszámolására vonatkozó kimutatáshoz a táblázatot módosította, kiegészítette az intézmények költségvetési beszámolóival kapcsolatos szabályzat felülvizsgálata során.

#### **I.4. Az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választásra biztosított normatív pénzeszközök felhasználásának és elszámolásának pénzügyi ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a választás lebonyolítására biztosított központi támogatás felhasználása, elszámolása szabályozottan és jogszabályszerűen történt-e meg.

Az országgyűlési képviselők 2010. évi általános választás pénzügyi lebonyolításának vizsgálat tapasztalatait összegezve a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- A Helyi Választási Iroda (továbbiakban: HVI) és az országgyűlési egyéni választókerületi választási iroda (továbbiakban: OEVI) a 36/2009.(XII.30.) sz. ÖM rendelet szerinti pénzügyi feladatokat végrehajtotta.
- A HVI vezetője a jogszabályi előírások alapján biztosította a választás lebonyolításának feltételrendszerét, gondoskodott a megfelelő előkészítésről, tervezésről, végrehajtásról és a belső ellenőrzésről.
- A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre és ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozottsága megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve gyakorlati érvényesítése a helyi szabályozásnak megfelelően történt.
- A dologi kiadásokra vállalt kötelezettségek kizárólag a választás lebonyolítását szolgálták. A személyi juttatások jogcíme és kifizetése az előírásoknak megfelelően történt. A kötelezettségvállalások dokumentumai igazolták a számfejtés, a pénzügyi teljesítés és az elszámolás szabályosságát.

- A választási pénzeszközöknek a Hivatal számvitelében való elkülönített kezelése a 8411141 szakfeladat számon biztosított.
- A 36/2009.(XII.30.) sz. ÖM rendelet 5. számú melléklete szerinti adattartamú feladattípusú elszámolást határidőben elkészítették, a kimutatások között a számszaki egyezőség biztosított.
- A választással kapcsolatos adatfeldolgozás a Hivatal informatikai rendszerén történt. A feldolgozott adatok és eredmény közzététele az önkormányzat honlapján történt.

### **I.5. Józsefvárosi Roma Szolgálat pénzügyi – szabályszerűségi ellenőrzése**

A működés szabályozottságának vizsgálatát az Alapító Okirat, Szervezeti és Működési Szabályzat, és a munkaköri leírások alapján végeztük.

Az alapító okiratban nem került rögzítésre, hogy az ellátandó feladatokat kik vehetik igénybe, milyen maximum létszámmal, és milyen kihasználtsággal. A fenntartó/irányító az Intézmény alapító okiratában nem rögzítette, hogy a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek melyik végrehajtó kormányrendelete érvényes a munkavállalók kinevezésekor: vagy a 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet, vagy a 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet.

Az SzMSz nem tartalmazta, hogy:

- az ellátandó feladatokat kik vehetik igénybe és milyen maximum létszámmal – nincs feladatmutató meghatározás, amely a költségvetés tervezéshez szükséges mutató szám. Az éves beszámolóból derül ki csak, hogy kisebb létszámba az általános iskolai tanulók, nagyobb létszámba pedig a középiskolai, szakközépiskolai, gimnáziumi tanulók veszik igénybe nyújtott a szolgáltatásokat.
- a Józsefvárosi Roma Szolgálat által nyújtott szolgáltatások ingyenesek-e,
- az igénybe vehető szolgáltatások időtartamának pontosítását, mely szerint: egész év, tanév, a hét minden napján,
- a tanév munkatervét az Oktatási és Kulturális Bizottság hagyja jóvá.
- A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 13/A. § (3) bekezdés a) és b) pontjai szerint nem tartalmazza a költségvetési szerv létrehozásáról szóló jogszabályra (határozatra) való hivatkozást, a költségvetési szerv nyilvántartási számát, a hatályos alapító okiratának keltét.
- A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 13/A. § (3) bekezdés j) pontja szerint nem tartalmazza a költségvetés tervezésével és végrehajtásával kapcsolatos sajátos előírásokat, feltételeket.
- A 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet 13/A. § (3) bekezdés h) pontja szerint nem tartalmazza a szabályzatban megnevezett személyek feladat- és hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

Az önállóan működő és gazdálkodó Polgármesteri Hivatal és az önállóan működő Józsefvárosi Roma Szolgálat között a 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet 14.§ (6) bekezdés b) pontja szerint nem készült munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás.

Az Intézmény munkavállalói részére kiadott munkaköri leírások nem tartalmaztak:iktatószámot, fejlécet, nem a 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet a közalkalmazottakról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a közoktatási intézményekben és nem a 150/1992. (XI.20.) Korm. rendelet a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény végrehajtásáról a művészeti, a közművelődési és a közgyűjteményi területen foglalkoztatott közalkalmazottak jogviszonyával összefüggő egyes kérdések rendezésére, szerint tartalmazták a munkakörök megnevezését, képesítési előírást, közvetlen szakmai felettes megnevezését, a helyettesítés rendjét, a felelősség-hatás és jogköröket.

Összegezve megállapítható, hogy az alapító okirat, SZMSZ és munkaköri leírások vizsgálatát követően, hogy a jogszabályi előírások és az ellenőrzéskor bemutatott dokumentumok közötti összhang nem biztosított. Az intézmény működése teljes körűen nem szabályozott, így nem érvényesülhetnek ezáltal a vezetői rendelkezések előírásai.

Az Intézmény 2010. évre a Költségvetési alapokmányában rögzítette, hogy az alapító okiratban meghatározott alaptevékenységek szakfeladatai között az előirányzatok 60%-40% arányban került megosztásra. A fenti meghatározás nem teljes körű, mert:

- nincs megnevezve, melyik az a két szakfeladat, amely között történik a 60%-40% megosztás,
- a Kt. 277/2009.(VI.17.) számú határozatával elfogadott alapító okiratban az alaptevékenységre három szakfeladat van megjelölve, így az intézmény előirányzat megosztás 60%-40% arányban kizárja a harmadik szakfeladaton való tevékenység ellátását,
- a megosztási arány nem terjed ki az előirányzat felhasználásra.

Az Intézmény az előirányzatokról nyilvántartást nem vezetett, a költségvetési előirányzatok módosításait hitelt érdemlően nem dokumentálta, az Áht. 103.§ (1) bekezdésében foglalt kötelezettségének nem tett eleget.

A Pénzügyi Ügyosztály vezetője az ellenőrzött időszakokra vonatkozóan elkészítette az Intézmény beszámolóját, a hatályos számviteli törvény és a végrehajtására kiadott kormányrendelet alapján 2010.03.10-e napjával.

Az Áht. 93.§ (1) bekezdés szerint a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozó kötelezettséget betartották. Gazdálkodásuk során az Áht. 12/A. §(1) bekezdésben foglaltakat figyelembe vették, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetés ezen összeghatárig rendelhető el.

A vizsgált időszakra vonatkozóan a Józsefvárosi Roma Szolgálat engedélyezett álláshelye 8. Az Intézmény a létszámgazdálkodása a során az engedélyezett álláshelyét nem lépte túl.

A belső ellenőrzés a végzettséget és képesítéseket igazoló dokumentumok vizsgálata alapján megállapította, hogy a Józsefvárosi Roma Szolgálat foglalkoztatott munkavállalói közül senki sem rendelkezik pénzügyi illetve munkaügyi képesítéssel, így a gazdálkodási feladat ellátásához nem állt rendelkezésre a személyi feltétel.

A fenntartó/irányító az Intézmény alapító okiratában nem rögzítette, hogy a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek melyik végrehajtó kormányrendelete érvényes a munkavállalók kinevezésekor: vagy a 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet, vagy a 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet. A személyi anyagok az irodában nem zárt lemezzekrényben kerültek elhelyezésre, ezáltal a személyi anyagok biztonságos elhelyezése nem megoldott.

A személyi anyagok vizsgálatát követően megállapítottuk, hogy

- a besoroláshoz szükséges dokumentumokat a személyi anyagok tartalmazták,
- a kinevezések és átsorolások, mint kötelezettségvállalási dokumentumok a 5/2009.(12.09.), 2/2010.01.15. számú polgármesteri – jegyzői együttes utasítások VIII. fejezet 4.) pontja szerint nem kerültek ellenjegyzésre,
- a meghatározott munka elvégzésére vagy feladat ellátására szóló határozott idejű kinevezésekben a Kjt. 21/A § (4) bekezdés b) pontjával ellentétesen próbaidő került megállapításra. (Kovács Beatrix, Szebenyszki Kinga),
- közalkalmazotti jogviszony beszámítását a fizetési fokozatba, osztályba soroláshoz nem tartalmazták az anyagok,
- végkielégítés, a jubileumi jutalom, felmentési idő kezdetét nem tartalmazták a kinevezési okiratok,
- a személyi anyagok rendezettek voltak, de mivel a 2009. évet megelőző iratok kisérdésre kerültek, így az időrendiséget nem követték, iratjegyzéket nem tartalmazott a munkavállalónkénti nyilvántartás, így nem biztosított az áttekinthetőség és a nyomon követés.

Az 1992. évi XXXIII. tv. a közalkalmazottak jogállásáról 5. számú mellékletében foglalt tartalomnak megfelelő közalkalmazotti alapnyilvántartás kialakítása, és vezetése nem történt meg.

Az Intézmény kötelezettségvállalás, utalványozás és az ellenjegyzés, érvényesítés és szakmai teljesítésigazolás rendjének a betartásának ellenőrzése a Pénzügyi Ügyosztály házipénztári és a banki átutalási anyagokból véletlenszerűen kerültek kiválasztásra az ellenőrzött időszakra vonatkozóan.

Az Intézmény pénztári kifizetései a Polgármesteri Hivatal főpénztárában történt előleg felvétellel és utólagos elszámolással. A kiadott előlegek utólagos elszámolása nem felel meg SZJA. tv.72.§(4) c) előírásnak – előleg feltétel 2009.10.30-án, az elszámolás pedig 2010.01.20-án történt, így nem biztosított a törvény előírása, mely szerint a 30 napon túli elszámolás kamatadó fizetési kötelezettséget von maga után.

A szakmai teljesítés igazolás szövegezése nem a polgármesteri-jegyzői együttes utasításnak megfelelően történt a számlákon: „*a számlán feltüntetett készletet azonnali felhasználásra átvettem.*”, helyett „*a számlán feltüntetett készletet, eszközt mennyiségben és minőségben azonnali felhasználásra átvettem, a jogosságát és összességét igazolom.*”

A vizsgált bizonylatok alapján, a belső ellenőrzés megállapította, hogy a megbízási szerződések nem voltak az Intézmény által iktatva, két szerződés nem volt ellenjegyezve a jogosult személyek által. A szerződésekben a megbízás teljesítésére Szőr Ildikó volt kijelölve. A szakmai teljesítés igazolásokat „*a munka elvégzését igazolom*” szövegezéssel történtek meg a megbízási szerződéseken Csorba Zoltán, intézményvezető részéről, dátum rögzítése nélkül.

Az Intézményvezetője az Áht. 97.§(1) bekezdésének megfelelően 2005. május 1-től nem gondoskodott a FEUVE szabályzat elkészítéséről.

A 2009. augusztus 15-én készített Szervezeti és Működési Szabályzat mellékletét képezte az Ámr. 145/A.§ (5) bekezdés szerint a szabálytalanság kezelés eljárásrendje.

Az intézményvezetője az Ámr. 145/B. § (1) bekezdés szerint nem készítette el a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalát. Az intézményvezetője az Ámr.145/C. § (1) bekezdés alapján a kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzést nem végzett.

Az Intézményvezető vezetői ellenőrzése megvalósult a kötelezettségvállalási és utalványozási gazdálkodási jogkörének gyakorlása során, mivel kézjegyével ellátta az utalványrendeltek.

A szakmai teljesítés igazolására kijelölt személyek ellátták az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglalt ellenőrzési kötelezettségüket, eltérően a jogszabály általi szövegezéstől. A gazdálkodási, ellenőrzési jogkörök gyakorlása során betartották az Ámr. 138. § (1)-(3) bekezdésében foglalt összeférhetetlenségi követelményeket.

Az Intézményben kötelezettségvállalás és utalvány ellenjegyzése utasításra nem történt.

Az Intézményvezető a hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített.

Javaslat a Jegyző Asszony részére, hogy:

- az irányító szervnek egyértelműen meg kell határozni, hogy az Intézmény törvényes működését mely jogszabályok biztosítják, hogy annak megfelelően kerülhessenek elkészítésre a közalkalmazotti kinevezési okiratok és a közalkalmazotti kinevezési és besorolás (átsorolás) módosítások.
- kerüljön rögzítésre az alapító okiratban:
  - hogy a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek melyik végrehajtó kormányrendelete érvényes a munkavállalók kinevezésekor: vagy a 150/1992. (XI. 20.) Korm. rendelet, vagy a 138/1992. (X. 8.) Korm. rendelet.
  - hogy az ellátandó feladatokat kik vehetik igénybe, milyen maximum létszámmal, és milyen kihasználtsággal

## **I.6. A Németh László Általános Iskola és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények átfogó pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az intézmény működése megfelelően szabályozott-e, érvényesültek-e a hatályos jogszabályok, belső szabályzatok, a vezetői rendelkezések előírásai,
- megfelelően kialakításra és működtetésre került-e a belső kontroll a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a beszámolás készítés folyamatában,
- feladatellátásához rendelkezésre álltak-e a személyi és tárgyi feltételek,
- pénzügyi elszámolások, valamint az elszámolás alapját képező számviteli nyilvántartások megfeleltek-e a jogszabályi előírásoknak,
- megfelelően hasznosították-e a korábbi belső ellenőrzések megállapításait, javaslatait és hogyan kerültek végrehajtásra az intézményvezetői által készített intézkedési tervben foglalt feladatok.

### **Németh László Általános Iskola**

- Budapest Főváros VIII. Kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 10. § (1) bekezdés g) pontja, a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény, az államháztartásról szóló 1992. évi XXXVIII. törvény, valamint az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998. (XII.30.) Korm. rendelet alapján a 277/2009. (VI. 17.) számú határozatával alapító okiratot adott ki a Németh László Általános Iskola részére.

A Képviselő-testület 409/2009.(X.07.) Kt. határozattal hagyta jóvá az Intézmény SzMSz-t, amely csak a Gazdasági vezető feladatait rögzítette és más gazdasági dolgozó munkaköreit könyvelő, pénztáros feladat-, hatáskörét, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét az SzMSz nem tartalmazta.

Az Intézmény önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv, így az 217/1998.(XII.30.) Korm. rend. 17. § (5) bekezdése szerint 2008. szeptember 01. napjától rendelkezett Ügyrenddel.

A Képviselő - testület 390/2008.(VI.25.) számú határozatával jóváhagyta az Együttműködési megállapodást az önállóan működő és gazdálkodó valamint az önállóan működő Intézmények között.

A Gazdasági vezető a pénzügyi-gazdasági tevékenység ellátására vonatkozó szabályzatokat 2008. szeptember 1. napjával elkészítette, a jogszabályváltozást követően felülvizsgálta.

A szabályzatok – kivéve az Ügyrend - hatálya kiterjedt a Németh László Általános Iskolához rendelt részben önállóan működő intézményekre is.

A részben önállóan működő/ önállóan működő Intézmények részére a szabályzatok átadása dokumentáltan megtörtént, a megismerési nyilatkozat aláírásával az Intézményvezetők biztosították annak megismerését.

Az Intézmény a 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet 134.§-138.§-i alapján nem rendelkezett különálló szabályzattal a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás rendjéről. Az Ügyrend, a Pénzkezelési szabályzat, az Együttműködési Megállapodás is tartalmazott részleges szabályozást a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás rendjéről.

Az Intézményvezetője az Áht.121.§(1) bekezdésének megfelelően 2008.szeptember 1-től gondoskodott a FEUVE szabályzat elkészítéséről. A szabálytalanságok kezelésének eljárásai rendje az Intézmény SzMSz- ének mellékletét képezte.

Az Intézményvezető vezetői ellenőrzése megvalósult a kötelezettségvállalási és utalványozási gazdálkodási jogkörének gyakorlása során, mivel kézjegyével ellátta az utalványrendeleteket.

A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a számlákon bélyegző lenyomat alapján „*szakmai beszerzés/ szolgáltatás szükségességét igazolom, dátum*” történt a szakmai teljesítés igazolás.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a kialakított bélyegző nem a régi és az új Ámr. szerinti szövegezéssel történt.

Az Intézmény vezetője a 2010. március 09-én a 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet 23. számú mellékletén nyilatkozott arra vonatkozóan, hogy az előírásoknak megfelelően a 2009. évben az általa vezetett költségvetési szervnél, gondoskodott a belső kontroll rendszerek szabályszerű, hatékony, eredményes működtetéséről. A 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 21. számú melléklet szerint kellett volna nyilatkoznia, arról is, hogy az Áht. és az Ámr. belső kontrollokkal kapcsolatos előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet;Kockázatkezelés;Kontrolltevékenységek;Információ és Kommunikáció; Monitoring.

Az általam vezetett szervezetnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést.

- A felügleleti/irányító szerv az elemi „C” típusú Önkormányzati intézményi költségvetést a költségvetési dokumentáció aláírásával, ellenőrzésével és visszaküldésével jóváhagyta.

Az elemi költségvetésnek a részletes kiadási és bevételi előirányzatokat, megalapozó számításokat – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztályának/Ügyosztályának Költségvetési csoportja által kiadott segédletek biztosították. Az elemi költségvetés meghatározta a gazdálkodásához szükséges pénzügyi kereteket. Az Intézmény összesített költségvetései az ellenőrzött időszakra vonatkozóan az alaki követelményeknek megfelelt.

Az Intézmény Gazdasági vezetője az ellenőrzött időszakokra vonatkozóan elkészítette a részben önállóan gazdálkodó/önállóan működő költségvetési intézményvezetőkkel egyeztetett beszámolót, a hatályos számviteli törvény és a végrehajtására kiadott kormányrendelet alapján az előírt határidőre. A beszámoló elkészítéséhez a részben önállóan gazdálkodó/önállóan működő Intézmények szolgáltatott adatot a közalkalmazotti létszám és bér, feladatmutatók állománya kimutatásához. Az állami normatívák elszámolása az Intézmények feladatát képezte.

A felügleleti/irányító szerv az Önkormányzati intézményi beszámolót ellenőrzésével, aláírásával, és visszaküldésével jóváhagyta. Megfelelően kialakításra és működtetésre került a belső kontroll a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a beszámolás készítés folyamatában.

- A Képviselő-testület 271/2007.(V.24.) számú határozatával döntött az engedélyezett gazdasági álláshelyekről: 2007. július 15-től az Intézmény engedélyezett gazdasági álláshelyeinek száma 1,5. A Képviselő-testület a 392/2008. (VI.25.) számú határozatával döntött arról, hogy a Németh László Angol Testnevelés Tagozatos Általános Iskola technikai álláshelyeinek számát 2008. július 01-től 7 fővel megemeli. A Németh László Általános Iskola gazdasági szervezeti egység engedélyezett álláshelye a technikai álláshelyekkel együtt 21.

A fenti két határozat a Németh László Általános Iskola részére 8,5 gazdasági álláshelyet biztosított. A belső ellenőrzés megállapította, hogy a határozatban pontosan nem került rögzítésre, hogy a gazdasági szervezet létrehozása miatt, került sor az álláshely növelésére.

A tárgyi feltételek is biztosítottak: a személyenkénti berendezés, informatikai eszközök rendelkezésre állnak.

- A 2000. évi C. tv. 165.§ (1) bekezdése szerint pénzforgalmi gazdasági eseményről a bizonylatokat kiállították. A pénztárból készpénz kifizetés 2009.12.15-én történt. A kifizetést mellékletét képező Utalvány rendelet részben felelt meg az Ámr. előírásainak. Nem tartalmazta az Ámr. 135.§ (4) bekezdés előírása ellenére az „érvényesítve” megjelölést, valamint a szakmai teljesítés igazolás dátumát. A kötelezettség nyilvántartási száma 9583, 9584 sorszámok.

A pénztári és a bankszámla pénzmozgások bizonylatain és az alapbizonylatokon az arra jogosultak, illetve a felhatalmazottak írtak alá.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során betartották az Ámr. 135. § (5) és a 138.§ (1)-(3) bekezdéseiben rögzített összeférhetlenségi követelményeket. Kötelezettségvállalás ellenjegyzés és utalványozás ellenjegyzése utasításra nem történt.

Pénzkezelési Szabályzatban rögzítésre került az 1 és 2 Ft-os címletű érmék bevonása következtében szükséges kerekítések elszámolásának szabályai (2008.évi III. tv.), így a pénztári bizonylatokon való rögzítés nem a szabályzat szerint történik.

A Németh László Általános Iskola Gazdasági vezetője és Intézményvezetője által kiadott Pénzkezelési Szabályzatban nem került rögzítésre az önállóan működő Intézmények ellátmány keretének összege, pénzkezeléssel kapcsolatos szigorú számadású nyilvántartás vezetési kötelezettsége a kiadási, bevételi pénztárbizonylat és időszaki pénztárjelentésre vonatkozóan.

A Gazdasági vezető 2008. augusztus 28-án elkészítette a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzatot 2008. szeptember 1-jén hatállyal. A szabályzatban nem került meghatározásra a leltárfelvétel és a leltárkiértékelés időpontja és az alleltárak nem szigorú számadás alá vont bizonylatok. A leltározási ütemtervben rögzítésre került a leltár kiértékelésének határideje: 2010.03.31. és a záró jegyzőkönyv elkészítésének a határideje 2010.04.05.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy a Számviteli Politikában 3.2. pontban rögzítésre került hogy, a tárgyévet követően az értékelési feladatokat, azaz a költségvetési évre vonatkozóan a számvitelben helyesbítéseket a beszámoló készítésre (mérlegkészítés) meghatározott időpontig február 15-ig lehet elvégezni. Ezek alapján a kiértékelés és a záró jegyzőkönyv készítése nem lehet későbbi időpont, mivel az esetleges eltérések rendezésére már nincsen mód.

A leltározók nem rendelkeztek Megbízó levéllel.

A leltározást megkezdéséről és lezáró záró jegyzőkönyveket a 2009. december 31.-i fordulónapi leltározás elkezdéséről és befejezéséről elkészítésre kerültek, melyben egyéb megállapítások és a bizonylatokra vonatkozó adatok nem kerültek kitöltésre.

A leltár kiértékelése megtörtént a SAFAR program által biztosított kimutatáson, a kiértékelésről záró jegyzőkönyv a Németh László Általános Iskola részéről nem készült.

A leltározási ütemterv, utasítás, a leltározás megkezdése és a leltározás befejezéséről készített jegyzőkönyv iktatásra nem kerültek az intézmény részéről.

- A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan működő és gazdálkodó Németh László Általános Iskola házipénztár pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésekor megállapított hiányosságokra Schrancz Sándorné intézményvezető 2009. október 22-i dátummal 471/6/2009. iktatószámú Intézkedési tervet készített.

Az Intézkedési tervben foglaltak *részen teljesültek nem minden intézmény azt* a pénztár kiadások elszámolására kiadott utalvány rendeletet használta, amin a kifizetett összeg is szerepelt.

A vizsgált időszakban a Pénzkezelési Szabályzat és az Együttműködési megállapodás *nem került pontosításra* a költségvetési szervek jogállásáról és gazdálkodásáról szóló 2008. évi CV. törvény 18.§ alapján. Az Együttműködési megállapodás felülvizsgálatra került a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet alapján, amelyet a Képviselő-testület 374/2001.(X.22.) számú határozatával fogadta el.

A Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan működő és gazdálkodó Németh László Általános Iskola és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények 2009. évi pénzmaradvány megállapításának pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésekor megállapított hiányosságokra Schrancz Sándorné intézményvezető 2010. május 10-i dátummal 1644/1/2010. iktatószámú Intézkedési tervet készített.

Az Intézkedési tervben foglaltak *részen teljesültek – az Ámr-ben előírtak ellenére – nem minden esetben történt meg a kötelezettségvállalás ellenjegyzés után* (lásd Lakatos Menyhért JÁMK intézmény esetében 2010. május 10-e után is történt kötelezettségvállalás ellenjegyzés nélkül).

Az Intézményvezetőjének tett javaslatok:

- Kezdeményezze az alapító okirat módosítását a 1992. XXXVIII. tv. 92.§ és a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 15.§(4) bekezdés szerint.
- Módosítsa az Intézmény SzMSz-t a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 20.§(1) h) pontja szerint.
- Gondoskodjon a Köznevelési törvény 40.§ (4) bekezdés alapján a fenntartó/irányító szerv általi jóváhagyásáról.

- Kezdeményezze az Ügyrend felülvizsgálatát a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 15.§(6) bekezdés szerint.
- Aktualizálja a gazdasági munkaköröket ellátók munkaköri leírását a munkaköri leírás minta alapján összhangban az SzMSz-el.
- Aktualizálja a Gazdasági Vezető pénzügyi-gazdasági szabályzatokat a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 20.§ (3) bekezdés szerint. Vegye figyelembe a Pénzkezelési és Leltározási Szabályzat aktualizálása során a belső ellenőrzés által tett javaslatokat.
- Biztosítsa, a pénztárbizonylatok kiállítása során, hogy a Pénzkezelési Szabályzatban rögzítettek szerint történjen az a kerekítés elszámolása.
- A Leltározás és leltárkészítés szabályzatban kerüljön meghatározásra a leltár felvétel és a leltárkiértékelés időpontja a számviteli politikában rögzített tárgyévét követő február 15 dátummal összhangban, a SAFAR eszköznilyvántartóból kinyomtatott alleltárak kerüljenek szigorú számadású nyomtatványokká.
- Készíttessen megbízólevelet a leltározásban résztvevők részére.
- Készítsen Intézményenként záró leltárkiértékelési jegyzőkönyvet, a jegyzőkönyvek kerüljenek átadásra. Intézményvezető kérése alapján biztosítsa a tárgyi eszköz egyedi nyilvántartó lapot.
- Biztosítsa, hogy a leltározással kapcsolatos valamennyi dokumentum iktatásra kerüljön.
- A leltározási folyamat megkönnyítése érdekében a belső ellenőrzés javasolja egy modern XXI. század technikai színvonalának megfelelő, vonalkódos leltározási rendszer kialakítását, amely jelentősen megkönnyíti a fizikai leltározási tevékenységet és nyilvántartás pontos vezetését. A vonalkódos leltár program beszerzésére a Németh László Általános Iskola gazdasági vezetője tesz intézkedést. A program egységesen kerüljön felhasználásra minden önállóan működő költségvetési intézménynél.
- Gondoskodjon, az Intézkedési tervekben foglalt feladatok teljes körű végrehajtásáról.

#### **Önállóan működő Intézmények:**

**Deák Diák Iskola, JEGYMK, Lakatos Menyhért JMK, Molnár Ferenc Általános Iskola, Nevelési Tanácsadó, Vajda Péter Általános Iskola, Práter Általános Iskola, Losonci téri Általános Iskola, Zeneiskola**

Javaslat minden önállóan működő Intézményvezető részére:

- A 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 20.§ (1) h) pontja alapján módosítsa a Szervezeti és Működési Szabályzatát és gondoskodjon a Köznevelési törvény 40.§ (4) bekezdés alapján az irányítói jóváhagyásról.
- A Németh László Általános Iskola által kiadandó munkaköri leírás minta alapján aktualizálja a gazdasági munkakört ellátók munkaköri leírását összhangban a SzMSz-ben , kinevezésben foglaltakkal. A munkakör besorolásánál a 138/1992.(X.08.) Korm. rendelet előírását vegye figyelembe az Intézményvezetője. A kormány rendelet mellékletének III. 4. és 6. pontja szerint Gazdasági dolgozó munkakörbe kell besorolni a köznevelési intézmény alaptervékenységéhez kapcsolódó érdemi, gazdasági, műszaki, tervezési, számviteli, belső ellenőrzési feladatot ellátó közalkalmazottat és az Ügyviteli dolgozó munkakörbe kell besorolni az adminisztratív jellegű munkakörben dolgozó közalkalmazottat, pl. az adminisztrátort, a gyors- és gépíró, a telefonkezelőt, a pénztárost.
- Készíttessen a munkaügyi dokumentumokhoz iratjegyzéket.
- Készítse el a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 20.§ (3) bekezdés előírása és a Németh László Általános Iskola Gazdasági vezetőjének iránymutatása alapján - a működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó és pénzügyi kihatással bíró, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket, így különösen a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjével, és az



adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket. Az elkészített szabályzatot az Intézményvezetője küldje meg tájékoztatásul a Németh László Általános Iskola részére.

- Készítsen az Ámr. 20.§ (3) c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot.
- Gondoskodjon arról, hogy a leltározás megkezdéséről és a leltározás befejezéséről készített jegyzőkönyv kerüljön iktatásra.
- Készíttessen megbízólevelet a leltározásban résztvevők részére.

Javaslat a Lakatos Menyhért JMK Intézményvezető és a Vajda Péter Általános Iskola részére:

- Írásban biztosítsa a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 16.§ (7) b) pontja alapján az érvényesítési feladat ellátását.

Javaslat a Lakatos Menyhért JMK Intézményvezető részére:

- Az Ámr. 20.§ (3) g) pontja szerint készíttesse el a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjét.
- Biztosítsa az intézményben a beszedett összegeknek a beszedést követő napon a jogcímenkénti feladását Magyarországi Volksbank Zrt. pénzügyi intézménynél vezetett 14100309-92111049-01000004 számú költségvetési bankszámlára.
- Biztosítsa az ellátmány felhasználásának havonkénti elszámolását az elszámolásban csak a tárgy hónapban felmerült kiadások kerüljenek rögzítésre.

Javaslat a Deák Diák Iskola és Molnár Ferenc Általános Iskola Intézményvezetője részére:

- Az Ámr. 20.§ (3) c) a belföldi és külföldi kiküldetések elrendelésével és lebonyolításával, elszámolásával kapcsolatos szabályzatot.

Javaslat a Vajda Péter Általános Iskola Intézményvezető részére:

- Vizsgálja felül a munkaügyi ügyintéző munkakörben 25%-ban foglalkoztatott munkavállaló kinevezését.

#### **I.7. A 2010. október 3-án megtartott helyi önkormányzati képviselők és polgármesterek, valamint a kisebbségi önkormányzati képviselők választásának lebonyolítására kapott pénzeszköz felhasználásának szabályszerűségi-pénzügyi ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a választás lebonyolítására biztosított központi támogatás felhasználása, elszámolása szabályozottan és jogszabályszerűen történt-e meg.

A 2010. október 3-án tartott helyi önkormányzati és kisebbségi önkormányzati választás pénzügyi lebonyolításágának ellenőrzésének tapasztalatait összegezve megállapítottuk, hogy:

- A Helyi Választási Iroda (továbbiakban: HVI) a 7/2010.(VII.21.) sz. KIM rendelet szerinti pénzügyi feladatokat végrehajtotta.
- A HVI helyettes vezetője a jogszabályi előírások alapján biztosította a választás lebonyolításának feltételrendszerét, gondoskodott a megfelelő előkészítésről, tervezésről, végrehajtásról és a belső ellenőrzésről.
- A kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésre és ellenjegyzésre vonatkozó jogkörök szabályozottsága megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak, illetve gyakorlati érvényesítése a helyi szabályozásnak megfelelően történt.
- A dologi kiadásokra vállalt kötelezettségek kizárólag a választás lebonyolítását szolgálták. A személyi juttatások jogcíme és kifizetése az előírásoknak megfelelően történt. A kötelezettségvállalások dokumentumai igazolták a számfejtés, a pénzügyi teljesítés és az elszámolás szabályosságát.

- A választási pénzeszközöknek a Hivatal számvitelében való elkülönített kezelése a 841115 és 841116 szakfeladat számokon biztosított.
- A 7/2010.(VII.21.) sz. KIM rendelet szerinti adattartamú feladattípus elszámolást határidőben elkészítették, a kimutatások között a számszaki egyezőség biztosított.
- Az informatikai rendszer működése megfelelően szolgálta a választás zavartalan lebonyolítását, az informatikai rendszert működtetők szakmai felkészültsége, gyakorlata megfelelő volt, így a működtetés az adatfeldolgozás hatékony volt.

### **I.8. Az önkormányzat által 2009. évben nyújtott támogatások vizsgálata**

Ellenőrzés célja annak a megállapítása volt, hogy az Önkormányzat által társadalmi és egyéb szervezetek részére nyújtott támogatások a jogszabályi előírásoknak megfelelő zárt rendszerben történik-e.

A pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzésének tapasztalatait összegezve megállapítást nyert, hogy:

- Budapest Józsefváros Képviselő-testülete a helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény 16.§ (1) bekezdésének felhatalmazása alapján az egyházak, a jogi személyiséggel rendelkező társadalmi és civil szervezetek, valamint alapítványok támogatására az elkülönített költségvetési előirányzat felhasználásáról megalkotta a 30/1996.(V.17.) számú rendeletét.
- A többször módosított 30/1996.(V.17.) számú önkormányzati rendelet vizsgálatát követően megállapítható, hogy nem tartalmazta a pályázatrendszer rendjét, az éves támogatások odaítélését, a támogatások felhasználását.
- A pályázati kiírás konkrétan nem tartalmazta a célkitűzést, a lebonyolítás szabályait és az elbírálás szempontjait.
- A Művelődési Ügyosztály által készített előterjesztés – a vizsgált előterjesztés - mellékletét képezte egy táblázati összesítés, melyben a beérkezett pályázatokból került beemelésre a támogatott által megjelölt pályázati cél.
- A kiválasztás szempontrendszere nem került rögzítésre, amely alapján a Képviselő-testület meghozta a 406/2009. (X.07.) számú határozatát.

Javaslatok a Jegyzőt helyettesítő aljegyző részére:

- Kezdeményezze a többször módosított 30/1996.(V.17.) számú önkormányzati rendelet felülvizsgálatát.
- Gondoskodjon az egységes igénylés és elszámolás biztosítására jelentésben a mellékelt nyomtatványok használatáról, melyek képezzék a rendelet mellékletét.
- Kezdeményezze, hogy a pályázati felhívások, hirdetemények tartalmazzák az önkormányzat által nyújtott támogatások célját, személyi és tárgyi feltételeit, benyújtásának határidejét, az igényelhető összeget, az elbírálás szempontjait, a nyilvántartás, az elszámolás és a beszámolás határidejét és módját.
- Kezdeményezze a 292/2009.(XII.19.)Korm. rendelet 112.§ (6) bekezdés szerint a Támogatási szerződés átdolgozását.

### **I.9. Józsefvárosi Közterület- felügyelet pénzügyi – szabályszerűségi vizsgálata**

A pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés megállapításai:

- Az alapító okiratban nem került rögzítésre az Intézmény telephelyei, nem tartalmazza az Ámr.12.§ (11) bekezdés szerint az államháztartási szakágazati számokat (8424, 84242) megnevezéssel és a gazdasági vezetőre vonatkozó kinevezési eljárási rendet az Áht. 93.§ (1) c). alapján.

- Az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatát (továbbiakban: SzMSz) az intézményvezetője készítette el és 2010. február 19-én dr. Xantus Judit, jegyző jogszerűtlenül hagyta jóvá.
- Az Igazgató által elkészített SzMSz az Ámr. 20.§ (2) bekezdésében rögzítettek szerint nem tartalmazza:
  - költségvetési szerv törzskönyvi azonosító számát, alapító okiratának keltét, az alapító okirat számát, az alapítás időpontját,
  - az ellátandó, és a szakfeladatrend szerint (szakfeladat számmal és megnevezéssel) besorolt alaptevékenységeket,
  - a szervezeti egységek (ezen belül a gazdasági szervezet) megnevezését, engedélyezett létszámát, feladatait, és a szervezeti egységek közötti kapcsolattartás rendjét.
- A munkavállalók rendelkeztek munkaköri leírással, de nem képezték mellékletét a kinevezéseknek. A munkaköri leírásokban szereplő munkakörök meghatározásai nem minden esetben azonosak az SzMSz-ben rögzített munkakörökkel.
- A munkaköri leírások nem tartalmaztak iktatószámot. A gazdasági szervezeti egység munkavállalóinak a közvetlen felettese a gazdasági vezető és nem az Intézményvezetője.
- A vezetők munkaköri leírásaiban nem voltak rögzítve a vezetői feladatok ellátása.
- Az Intézmény a vizsgálati időszakra vonatkozóan rendelkezett a Számviteli törvény és az államháztartási működési rendjéről szóló kormányrendelet szerinti szabályzatokkal. A szabályzatokban nem teljes körűen kerültek rögzítésre az Intézményre által alkalmazott helyi szabályozások, így a napi gyakorlat és a szabályzatok összhangja nem biztosított.
- A parkolási díj beszedés feltételrendszerének kialakítása megtörtént. Kialakításra került a Német u. 17-19. széklyen a parkolási ügyfélszolgálati iroda, a parkolási, kerékbilincselési pótdíjak és egyéb ügyek kezelésére szolgáló irodahelyiség, pénztár a díjak, pótdíjak befizetésére, a parkolási automatákból származó pénzürmék megszámlálására és a bank felé való továbbítására biztonsági rendszerrel ellátott helyiség. A parkoló automatákat támogató szoftvert beszerzése megtörtént, amely biztosítja az automaták állapotának a jelzését működésre, telítettségre.
- Az parkoló automatákból származó bevételek kezelésére vonatkozó eljárási rendet igazgató utasítás rögzíti.
- A Képviselő-testület 425/2003.(X.16.) számú határozatával döntött az Intézmény alapításakor 35 fő az engedélyezett álláshelyek számáról. A feladat bővülésekkel az engedélyezett álláshelyek száma növekedett, a 9/2010.(II.22.) önkormányzati rendelete - a 2010. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól – szerint 2010.01.01-én az Intézmény engedélyezett álláshelyek száma 107 fő, az alábbi bontással: 45 fő közterület-felügyelő, 21 fő kerületőr, 8 fő kerékbilincs, 33 fő parkolás. Az Intézmény a létszámgazdálkodása során az engedélyezett álláshelyét nem lépte túl, sőt 16 fő üres álláshellyel rendelkezett 2010.12.31-ig.
- Az alapító okirat szerint a közterület-felügyelők köztisztviselői jogviszonyban, míg a többi munkavállaló munkaviszonyban vannak alkalmazva. Általános megállapítás, hogy a kinevezések, munkaszerződések nem minden esetben kerültek iktatásra és a kinevezési, munkaszerződési okiratok, mint kötelezettségvállalási dokumentumok nem voltak ellenjegyezve a gazdasági vezető által.
- Az Intézményben a további vezetők, igazgatóhelyettesek személyi anyagának a vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a kinevezésük nem rögzíti a vezetői megbízást, csak a munkaköri leírásukban van utalás erre vonatkozóan. A vezetők közterület felügyelőnek vannak kinevezve.
- A 292/2009.(XII.19.) Kormány rendelet 18. § szerint a gazdasági vezetőnek a felsőoktatásban szerzett pénzügyi-számviteli végzettséggel, vagy a felsőoktatásban szerzett egyéb végzettséggel és emellett legalább államháztartási mérlegképes könyvelői képesítéssel kell rendelkeznie. A gazdasági vezető nem rendelkezett felsőfokú végzettséggel, mérlegképes könyvelői képesítéssel és Szt. szerinti nyilvántartásban 130751 nyilvántartási számmal

szerepel. A vizsgálat ideje alatt 2011. január 21. napján kelt levél alapján az Intézményvezetője a Gazdasági vezető részére 292/2009.(XII.19.) Kormány rendelet 18. § (3) bekezdés b) pontjában foglaltak szerint az (1) bekezdésben meghatározott követelmények alól a felmentést megadta. A munkakör ellátásához szükséges kötelező mérlegképes könyvelői továbbképzésen 2010.nov.18-19-án részt vett, valamint a gazdasági vezetői kötelező továbbképzésen is részt vett 2010.12.15-én.

- Az Intézmény az ellenőrzött időszakokra vonatkozóan elkészítette az elemi költségvetését a hatályos számviteli törvény és a végrehajtására kiadott kormányrendelet, a Képviselő-testület által jóváhagyott keretszámok alapján.
- Az Ámr. 46.§ (2) bekezdése szerint az elemi költségvetéshez kapcsolódó az öt címrend szerint részletes számítások – a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztályának Költségvetési csoportja által kiadott segédletek - nem teljes körűen biztosították a tervezést. Például az alapilletményre és egyéb juttatásokra vonatkozó névszerinti táblázatok, valamint az év közbeni előresorolás táblázatok hiányoztak a 2009. és a 2010. évi költségvetés tervezésekor.
- A 9/2010.(II.22.) számú önkormányzati rendelet szerint az Intézmény önkormányzati támogatásban nem részesül a 2010. költségvetési évre vonatkozólag, mert a feladatellátásból származó bevételek képezik a kiadások fedezetét. Az intézményi nettó béreket és járulékait az Önkormányzat előlegezi meg. A 9/2010.(II.22.) számú önkormányzati rendelet VI. fejezetében – A Pénzellátás rendje - nem került rögzítésre, hogy a Józsefvárosi Közterület-felügyeletnek az önkormányzat megelőlegezi az intézményi béreket és járulékokat, valamint az intézmény részéről mikor kerül visszautalásra a megelőlegezett összegek. Az Intézmény nyilvántartása szerint a 2010.12.31-én 89.184.056,-Ft összegű tartozás van az Önkormányzat felé.
- Az Áht. 12/A § (1) bekezdés szerint a jóváhagyott előirányzatokon belüli gazdálkodásra vonatkozó kötelezettséget az Intézményvezető nem tartotta be a 2009. évi költségvetés végrehajtásában, amely szerint tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig vállalható és kifizetés ezen összeghatárig rendelhető el.
- A 2009. évi munkaadókat terhelő járulékok módosított előirányzata 53.901eFt, a beszámoló szerinti teljesítés 55.104eFt. A módosított előirányzathoz képest a teljesítés 1.203eFt összeggel került túllépésre. A Képviselő-testület 7/2009. (II.27.) sz. önk. rendeletének a IV. fejezet 4§.(8), c. pontja rögzíti, hogy az intézmények és a Polgármesteri Hivatal tevékenységük során kötelesek a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeit érvényesíteni a költségvetésben jóváhagyott kiadási, ezen belül kiemelt előirányzat betartásával. A kiemelt előirányzat túllépése fegyelmi felelősséget von maga után.
- A mérleg alátámasztására vonatkozólag a gazdasági vezető kimutatásokat készített a mérlegben szereplő vagyonáról, függő, átfutó kiadásairól, bevételeiről, bankszámla egyenlegeiről, szállítókról, tartalékokról.
- A mérlegben szereplő átfutó kiadások alátámasztására vonatkozó analitikus kimutatások és a főkönyvi számok között 86.000,-Ft eltérés volt. A fizetési előleg (39221) főkönyvi állományi számlán 86.000-Ft-al kevesebb összeg szerepelt, mint a fizetési előleg analitikus kimutatáson.
- A munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások (39221) főkönyvi állományi számlán 86.000,-Ft-al több összeg szerepelt, mint az átfutó kiadások analitikájában.
- Mérleg és a pénzeszközök főkönyvi egyeztetését követően megállapítható, hogy számszaki eltérés nem volt. A pénztárjelentés és a december havi utolsó bankkivonatok záró egyenlegével az egyezés fennállt.
- A beszámoló 38. úrlapjának, a megfelelő főkönyvi számlák és az eszközök nyilvántartásának az ellenőrzése során a belső ellenőrzés megállapítja, hogy a 38. úrlap és az eszközök nyilvántartása között 40.637 eFt eltérés van. A beszámoló 38. úrlapján az eszközök bruttó csökkenése és terv szerinti értékcsökkenéseként került kimutatásra és a főkönyvekből kivezetésre. A nyilvántartórendszerben pedig szerepeltek ezek az eszközök, mint „0”-ra leírt eszközök. A gazdasági vezető szóbeli nyilatkozata szerint tévedésből történt a kivezetés, és az önellenőrzés során a 2010. évben visszavezetésre került a megfelelő főkönyvi számlákra

elkülönítve a „0”-ra írt eszközök bruttó értéke. A mérlegben szereplő főösszeg nem módosul, csak a számviteli alapelvek (bruttó elszámolás elve, valódiság elve) nem érvényesültek a beszámoló készítésénél, amelyért a gazdasági vezető a felelős.

- A belső ellenőrzés megállapításai szerint a belső kontroll a költségvetés tervezés, a gazdálkodás és a beszámolás készítés folyamatában nem teljes körűen érvényesül.
- A helyszíni ellenőrzések során pénztár rovacstot tartottunk a fő pénztárban, a parkolási ügyfélszolgálaton és részt vettünk két parkoló automata bevételének üritésén és érme számlálásán. A Közös jegyzőkönyvek alapján eltérés megállapítására nem került sor.
- A főpénztárban nem használnak pénztár programot, kézi nyilvántartás van.
- A pénzkezelés tárgyi feltételei biztosítottak: a pénztárhelyiség biztonsági rendszerrel ellátott, a pénz tárolására páncélszekrény van, a kulcsrendszer és a pénz szállítása a szabályzatban rögzített módon történik. A kiadási és bevételi bizonylatok az érvényesítő által nem kerültek minden esetben aláírásra, vagyis az érvényesítés nem történt meg minden esetben az Ámr. 77§ rögzítettek szerint.
- A pénztárelenőr, ellenjegyző a gazdasági vezető volt. A pénztárelenőr a szabályzatban rögzített feladatait nem minden esetben látta el, nem jelezte az utalványozónak, hogy az érvényesítés nem történt meg. A pénzkezeléssel kapcsolatos feladatköröket nem megfelelően határolták el, mivel egy személy látja el a pénztárosi és az érvényesítési feladatokat.
- A 2000. évi C. tv. 165.§ (1) bekezdése szerint pénzforgalmi gazdasági eseményről a bizonylatokat kiállították.
- Kötelezettségvállalás ellenjegyzés és utalványozás ellenjegyzése utasításra nem történt. A pénztári kifizetéseknél, csak a 100.000,Ft feletti kifizetésnél használtak a belső szabályzat szerinti utalvány rendeletet.
- A 2010. szeptember 01-ig történő banki kifizetésekhez használt Utalvány rendelet nem felelt meg teljes körűen tartalmi szempontból az Ámr. 78.§ rögzítetteknek – nem tartalmazta a befizető és a kedvezményezett megnevezését, címét, a fizetés időpontját, módját, összegét, devizanemét, a megterhelendő és a jóváírandó pénzforgalmi számla számát és megnevezését.
- A 2010. szeptember 01-től használt Utalvány rendelet részben megfelel az Ámr. előírásainak és nem kerül kitöltésre minden az Utalványon, hiányzik a az érvényesítő által főkönyvi számok kijelölése, a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma, a könyvelő aláírása. A szakmai teljesítés igazolás „...jogosultságát, összességűségét igazolom” szövegezéssel történt.
- Az Intézmény rendelkezett 2009. október 01-től a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzattal. A Gazdasági vezető gondoskodott a szabályzat megismertetéséről, melyet a dolgozók aláírásukkal igazoltak 2009.10.20-ai dátummal. Az Igazgató Úr Leltározási ütemtervet készített 2009.11.30-ai dátummal, melyben 2009.12.31-ét jelölte meg a leltározás napjának és Muhari István jelölte meg a leltárfelelősnek és Sipos Tamást leltárelenőrnek. A leltározók nem rendelkeztek megbízólevéllel, a leltározást az eszközök tekintetében a SÁFÁR eszköznyilvántartó programból kinyomtatott al-leltárak alapján végezték a leltározók. A kinyomtatott leltári listák önmagában nem szigorú számadás alá vont bizonylatok, így nem állapítható meg, hogy a leltározók részére átadott al-leltárak feldolgozást követően, teljes egészében, hiánytalanul visszakerültek-e a leltárkiértékelést végző személy részére. A leltár kiértékelése megtörtént a SAFAR program által biztosított kimutatáson, a kiértékelésről záró jegyzőkönyv nem készült. A leltározással kapcsolatos dokumentumok nem kerültek iktatásra az Intézmény részéről.
- Az Intézményvezetője az Áht.121.§(1) bekezdésének megfelelően 2010. május 25-től gondoskodott a Belső Kontrollrendszer keretében a FEUVE szabályzat elkészítéséről. A szabálytalanságok kezelésének eljárási rendje az Intézmény SzMSz-ének mellékletét nem képezte, hanem külön álló szabályzatként szerepel.
- Az Intézményvezető vezetői ellenőrzése megvalósult a kötelezettségvállalási és utalványozási gazdálkodási jogkörének gyakorlása során, mivel kézzel ellátta az utalványrendeletet.

- A szakmai teljesítés igazolására kijelölt személyek ellátták az Ámr. 135. § (1) bekezdésében foglalt ellenőrzési kötelezettségüket a jelentésben feltárt hiányosságokkal. A vizsgálat során megállapítottuk, hogy a számlákon csak a *teljesítést igazolom* szöveg dátummal vagy dátum nélkül szerepelt, és nem a belső szabályzatban rögzített szöveg.
- A kinevezési dokumentumok, megbízási szerződések, mint kötelezettségvállalási dokumentumok nem voltak ellenjegyezve a gazdasági vezető által.
- A Józsefvárosi Közterület-felügyelet célvizsgálata során feltárt hiányosságok megszüntetésére az intézményvezető 2010. május 28-i dátummal 448/2010/48. iktatószámú Intézkedési tervet készített. Az Intézkedési tervben foglaltak *részben teljesültek az alábbiak szerint:*
  - az Intézmény Közbeszerzési szabályzata nem került aktualizálásra, amelyet a képviselő-testület elfogadott, hanem egy új beszerzési szabályzat került elkészítésre, amely 2010.május 31-től hatályos.
  - 2010. évre vonatkozó beszerzési terv elkészítésre került. Egy fő pályázati szakreferens képzésen kiváló minősítéssel sikeres vizsgát tett, akit közbeszerzési referens továbbképzésen indítanak.
  - a Kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés rendjének a módosítása megtörtént 2010.05.31-i hatállyal, a szabályzat betartása csak részleges volt, a jelen jelentésben feltárt hiányosságok miatt.
  - Az Intézményre vonatkozó szabályzatok felülvizsgálata megtörtént és 2010.05.31-vel új szabályzatok kerültek kiadásra. A 2010. évközi jogszabályi változások miatt a szabályzatokat újból szükséges felülvizsgálni és szükség esetén módosítani.
  - Az üres álláshelyekre alkalmazásra került 1 fő jogász és 2 fő pénzügyi előadó, akik közül 1 fő könyvelési feladatokat lát el.
  - A tárgyi eszközök állományba vétele megtörténtek, az állományba vételi érték (beszerzési értékek) meghatározására nem minden esetben az Értékelési szabályzatban rögzítettek szerint történt.

A belső ellenőrzés javaslatai alapján a hiányosságok megszüntetésére intézkedési tervet készített az Intézményvezető.

A Hivatalra vonatkozó hiányosságok megszüntetésére polgármesteri és jegyzőt helyettesítő aljegyzői intézkedés történt.

## II. A Képviselő-testület által elfogadott eredeti munkatervben nem szereplő soron kívüli vizsgálatok

### II.1. Polgármesteri Hivatal Jegyzői Titkárság célvizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a KEOP pályázat előkészítési munkálatai a jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelt-e.

A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok alapján az alábbi megállapítások voltak:

- A Épületenergetikai fejlesztések c. KEOP-2009-5.3.0/A pályázat előkészítésére vonatkozó dokumentációt a GKKB nem tárgyalta.
- A pályázati referens előkészítési munkája során árajánlatokat kért be a pályázatírásra, megvalósíthatósági tanulmány, a műszaki előkészítő tevékenység ellátására. A pályázati referens személyes elmondása szerint telefonon történő megkeresés történt. A bírálati szempontok nem kerültek rögzítésre, így a Képviselő-testület ennek hiányában nyilvánította a három céget nyertesnek.
- A Miháltz és Társai Kft.-vel kötött vállalkozási szerződés záró rendelkezése tartalmazta, hogy a pályázat elnyerése esetén – szerzői jogok és a hatályos közbeszerzési törvény alapján a kiviteli és tender tervek elkészítését és tervezői művezetését a megrendelő a vállalkozótól rendelheti meg. Ez alapján a Miháltz és Társai Kft. előkészítette a Tervezési szerződés tervezetét.

- A Tervezési szerződés tervezetének tárgya: „ KEOP-5.3.0/A – „ Energiaracionalizálás Józsefváros Önkormányzati fenntartású közintézményeiben című elnyert támogatási pályázat szerint A. Kiviteli-Tendertervek és költségvetése elkészítése, B. Kiegészítő előkészítő-tervezési munkák, C. Tervezői művezetések végzése.” A szerződés szerint a feladat ellátás összege nettó 7.200.000,-Ft. A szerződés tervezet aláírásra még nem került.

Javaslatok a Jegyző Asszony részére, hogy kezdeményezze és biztosítsa:

- A 2009. április -tól hatályos Pályázati Szabályzatban foglaltak betartását.
- A Közbeszerzési Szabályzat kerüljön kiegészítésre a Kbt. 57.§.(1) bekezdés alapján, hogy: az ajánlatkérő az ajánlati felhívásban köteles meghatározni az ajánlatok bírálati szempontjait.
- A projektmenedzseren keresztül a Támogatási Szerződés Általános szerződési feltételek 5. pontjának (szerződés módosítására) szükség szerinti alkalmazását, ezzel biztosítva a projekt megvalósítását.
- A Támogatásban szerződésben rögzített feladatok végrehajtását annak érdekében, hogy a projekt megvalósuljon.

## **II.2. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoport célvizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak a megállapítása volt, hogy a 2008.01.01.-2009.12.31-ig időszakban engedélyezett adóelengedések és részletfizetések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e és az Adóügyi Csoport 2009. évi Ellenőrzési tervében foglaltak, hogyan kerültek végrehajtásra.

Az Adóügyi Csoport a 2008.-2009. években 88 db méltányossági kérelmet bírált el fizetési könnyítési és adómérséklési eljárás keretében három adónemben: építményadó, telekadó, gépjárműadó. A méltányossági kérelmek elbírálási folyamatát alátámasztó dokumentumok vizsgálatát követően az alábbi hiányosságokat állapítottuk meg:

- A méltányosság alapjául szolgáló körülményeket alátámasztó iratok csatolásának az elmulasztása vagy a beadott iratok rögzítése a formanyomtatványon nem történt meg minden eljárás esetében.
- Az Art. 133.§.(2) bekezdése szerint a kérelem elbírálása és a feltételek meghatározása során figyelembe kell venni a fizetési nehézség kialakulásának okait és körülményeit. A helyi rendeletekben nem kerültek rögzítések azon feltételek, amelyeket figyelembe kell venni a méltányossági kérelmek elbírálásánál a magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek esetében.
- Az adóhatóság az Art. 150.§.(1) bekezdése alapján több eljárásnál még nem kezdeményezte a végrehajtási eljárás megindítását.

Az Adóügyi Csoport 2009. évi Ellenőrzési tervében foglaltak végrehajtásának vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoportvezetője által készített 2009. évi ellenőrzés tervet a Jegyző nem hagyta jóvá. Az ellenőrzési tervben a kiválasztási rendszer szempontjait nem rögzítették, továbbá azt sem, hogy az eseti döntést az Adóhatóság vezetője hozza meg, és Hivatal Jegyzője hagyja jóvá.
- 2009. évi ellenőrzési terv teljesítéséről készített beszámoló nem ad tájékoztatást arról, hogy az Art. 89. § (1) bekezdés szerint kötelezőkötelező ellenőrzés lefolytatásra került volna. A 2009. ellenőrzési terv illetve az ellenőrzési terv megvalósításáról készített beszámoló az eseti döntés megalapozottságát kockázatelemzés alapján értékelt szempontrendszerrel nem támasztotta alá.
- Az akták iratjegyzéket nem tartalmaztak, így a külső ellenőrzés számára csak akkor állapítható meg, hogy melyek azok a dokumentumok, melyet az adóhatóság bekért és az adózó csatolt, ha az összes anyagot átvizsgálta.
- A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Jegyzője iktatott megbízással rendelte el az adóhatóság részére az adóellenőrzéseket.

- Az adóhatóság az adóellenőrzéshez bekért dokumentumok átvételekor adta át az adózó részére a megbízóleveleket az utó adóellenőrzés lefolytatásához.
- A Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatalának Jegyzője által elrendelt utólagos adóellenőrzésekről készített ellenőrzési jegyzőkönyveket az adóhatóság vezetője jóváhagyásra nem terjesztette elő a Jegyző részére.
- A jelentések alapján a határozatokat az adóhatóság vezetője hozta a Jegyző felhatalmazásából.
- Az adóhatóság által az ellenőrzés során keletkezett iratanyagokat az adózó megbízott képviselője a készítés napján eredetben írt alá és vette át.
- Az ellenőrzött adózók az Art. 104.§(1) bekezdésben biztosított és az ellenőrzési jegyzőkönyvekben ismertetett észrevételi jogukkal nem éltek, az adóhatóság által hozott határozatok jogerőssé váltak.

Javaslat a Pénzügyi Ügyosztály Vezetőjének, hogy biztosítsa:

- A méltányossági kérelem formanyomtatványán kerüljön felsorolásra a csatolandó iratok megnevezése. Átvételkor az ügyintéző ✓ vagy egyéb módon jelölje az átvett iratokat.
- Belső szabályzatban/Jegyzői utasításban kerüljenek rögzítésre az alábbi minimum feltételek és milyen okiratok igazolják a megállapításokat a méltányossági elbírálásnál a teljesség igénye nélkül: pl. Magánszemélyek esetén:
  - a közös háztartásban élők bevételeinek igazolása (munkabér, GYES, Gyed, nyugdíj, szociális támogatás stb.);
  - a lakás fenntartással kapcsolatos kiadások bizonyítékai (víz, villany, gáz, albérleti díj stb.);
  - a közös háztartást terhelő egyéb kiadások bizonyítékai (hitel, lízing, tartási kötelezettség, gyógyszer stb.);
  - nyilatkozni kell az adózó és vele közös háztartásban élők 50.000.-Ft egyedi értéket meghaladó ingó és ingatlan vagyonáról, jármű tulajdonáról a fenntartás okáról és a fenntartás költségeiről.
  - pl. Egyéni vállalkozók és gazdálkodó szervezetek esetén: a vállalkozás likviditási problémájának kialakulási okait alátámasztó okiratok;
  - az átütemezni kért tartozások megtérülését, a várható bevételeket igazoló okiratokat,
  - a kérelem évét megelőző mérleg és a kérelem évében aktuális mérleg, főkönyvi kivonat.
- Belső szabályzatban/Jegyzői utasításban kerüljenek rögzítésre mikor és hányszor küld az adóhatóság felszólító levelet az adósnak nemfizetés esetén, különös tekintettel azoknak az adózóknak akik méltányosságból fizetési könnyítés kaptak és nem fizették meg határidőben a tartozást.
- Az Adóügyi Csoport vezetője által készített összesítő dokumentum, amelyben javaslatot tesz a Jegyzőnek a méltányossági kérelem elfogadásához tartalmi elemeinek a meghatározását egységes legyen a magánszemélyek és gazdálkodó szervezetek esetében.
- Az ellenőrzési tervet a Jegyző részére az adóhatóság vezetője a tárgyév november 15. napjáig jóváhagyásra terjessze elő, melyben kerüljenek rögzítésre
  - az eseti döntést hozó és jóváhagyó személye,
  - kockázatelemzéssel alátámasztott kiválasztási szempontrendszer.
- Minden akta tartalmazzon iratjegyzéket.
- Az ellenőrzési jelentések átadását megelőzően, melyek az adóhatóság a megállapításait tartalmazzák, kerüljenek a Jegyző által jóváhagyásra.
- Hivatalos feljegyzés készüljön, ha az adóhatóság hivatalból állapít meg az adózó részére a jogszabályi előírástól kedvezőbb adó és mulasztási bírságot.



- Kezdeményezze, hogy a helyi adóztatási tevékenység alakulásáról, az adótarozások behajthatatlanságáról, illetve az elévülés miatti törlésről, valamint az építmény és telekadó fizetésére kötelezettek körében végzett ellenőrzésekről készüljön beszámoló a Képviselő-testület részére.

### **II.3. Polgármesteri Hivatalban végzett selejtezéssel kapcsolatos feladatok ellátásának ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a selejtezési szabályzatban rögzített feladatok hogyan kerültek végrehajtásra.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- a Jegyző írásban nem rendelte el a selejtezést, azonban a 2009. november 09-i dátummal írásban megbízta a Selejtezési Bizottságot a selejtezés végrehajtására. A szabályzat szerint a Selejtezési Bizottság elnökének és tagjainak kinevezése a Jegyző hatáskörébe tartozik.
- A szabályzatban nem egyértelmű, hogy mikor történik a kinevezés vagy megbízás - minden elrendelt selejtezéskor vagy évente egyszer. A szabályzat Általános részében a felesleges vagyontárgyak hasznosításával és selejtezésével kapcsolatos tevékenység a gazdasági év során folyamatos tevékenységként van meghatározva.
- A megbízó leveleken szereplő selejtezés végrehajtására megjelölt időszak helyett tervezett időszak szerepel. Vélelmezhető, hogy a megjelölt 2009. december 11-i dátumig a szabályzatban rögzített selejtezési lebonyolítására felsorolt feladatok végrehajtásra kerülnek.
- A Pénzügyi Ügyosztály vezetője 2009. november 09-én kelt levelében a Hivatal Szervezeti Egység vezetőitől és az Önkormányzathoz tartozó szervezetektől kérte, hogy a 2009. november 27-ig küldjék meg selejtezési javaslatukat. Nem minden szervezeti egységek jelezte a selejtezésre javasolt eszközök okait. A selejtezési okok: rendeltetésszerűen használatlanok, az eszköz parkok avulása, a gazdaságos javítás nem oldható meg.
- A Szervezési és Üzemeltetési Ügyosztály a selejtezésre javasolt eszközökről - alleltáranként (17 db alleltár) - összesítő táblázatot készített. Az összesítő táblázaton volt egy bélyegző lenyomatú dátum: (2010. jan.27.), nem volt rajta aláírás, melyek alapján nem állapítható meg, hogy valójában mikor és ki készítette az összesítőt, ki felel a táblázatban szereplő adatok valóságáért. A táblázat oszlopai nem minden esetben voltak értelemszerűen kitöltve. Az összesítő jegyzék nem került iktatásra. A táblázaton szereplő dátum alapján, megállapítható, hogy az elrendelt selejtezés a megadott időszakban (2009. november 30. – 2009. december 11.) nem valósult meg.
- A selejtezési időszakban a Polgármesteri Hivatalban 2010. január 25-én elkezdődött a leltározás. A szabályzatban rögzítettek szerint leltározással egyidejűleg selejtezés nem folytatható. Ennek betartásáért a Pénzügyi Osztály/Ügyosztály vezetője a felelős.
- A selejtezés nem került felfüggesztésre.
- 2010. március 02-án és március 05-én a Selejtezési Bizottsági tagok a pincében és a raktárban megsejmlélték a selejtezendő eszközöket. A szemlén történt megállapítások tételesen - az eszközök minősítésére vonatkozóan nem kerültek rögzítésre. A lesejtezendő eszközökről nem készült eszközfajtánkénti (külön tárgyi eszközökre és készletekre vonatkozó) a szabályzatban rögzített SZ.ny.11-91. és SZ.ny.11-94. szabványosított nyomtatvány alapú jegyzék, amely alapját képezi a selejtezés jegyzőkönyveknek.
- A Selejtezési Bizottság eszközfajtánként készített selejtezési jegyzőkönyveket (03-133/2009. ikt.sz): Tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve és Készletek selejtezési, leértékelési jegyzőkönyve.
- A kijelölt időszakban nem kerültek teljes körűen végrehajtásra a selejtezés során elvégzendő feladatok és a lebonyolítások bizonylatolása se a szabályzatban rögzítettek szerint történt.

- A selejtezés engedélyezése nem történt meg, így a jegyzőkönyvekben javasolt intézkedések még nem kerültek végrehajtásra és rögzítésre.  
A selejtezési jegyzőkönyvek nem tartalmazták a SZ.ny.11-91, SZ.ny.11-94 nyomtatványokon felsorolt selejtezett tárgyi eszközöket és készleteket, ehelyett a 2009.12.11. dátummal kivezetett tárgyi eszközök és készletek listája lett csatolva.  
A selejtezési jegyzőkönyvek nem tartalmaztak iratjegyzéket, csak oldalszámozásokat.
- A selejtezéssel kapcsolatos elszámolások a selejtezett eszközök analitikus és főkönyvi nyilvántartásokba történő átvezetése 2010. január 30-án történt meg a selejtezés engedélyezése nélkül. A Selejtezési Bizottság Elnökének tájékoztatása alapján az eszközöket az analitikus nyilvántartásból szükséges volt kivezetni a leltározás megkezdése és a 2009. évi számviteli zárási feladatok miatt.
- A Selejtezési Bizottság teljes körűen nem látta el feladatát a selejtezés lebonyolításában, amely több okból adódhatott: a selejtezés nem megfelelő előkészítése határidőre az Üzemeltetési csoport részéről: az lesejtezendő eszközökről készült jegyzék jóval határidőn túl (2010.01.27.) került leadásra; a Hivatalban történt átszervezésekből adódó eszközök mozgatása nem volt bizonylatokkal alátámasztva, amely a beazonosítást és hollétét nehezítette; a Selejtezési Bizottsági tagok feladatainak pontos meghatározásának a hiánya.

Javaslatok a Jegyző Asszony részére:

- A Polgármesteri Hivatal Felesleges Vagyontárgyak Hasznosításának, Selejtezésének Szabályzatában kerüljenek pontosításra:
  - A Selejtezési Bizottság tagjai létszáma 3 vagy 5 fő, a kijelölt tagok között műszaki végzettségű dolgozó is ajánlott legyen (pl. számítástechnikai eszközök lesejtezése miatt) a leltári körzet felelőse helyett.  
A Selejtezési Bizottság Elnökének a kijelölésének nincs jogszabályi előírása, de ajánlott olyan köztisztviselőt megbízni, aki a selejtezés során biztosítja a szabályszerű irányítást és napi feladatkörében nem szerepel olyan tevékenység, amely a selejtezési feladatok végrehajtásával összefügg. Jelen esetben, a szabályzatban a Pénzügyi Ügyosztályvezetője van megjelölve a Selejtezési Bizottság Elnökének, aki az eszközök számviteli nyilvántartásáért és az eszközök állományában történő változások átvezetéséért felel.
  - A Selejtezési Bizottság Elnökének, Elnökhelyettesének és tagjainak feladatai, hatáskörei.
  - A Selejtezési Bizottság kinevezésének, megbízásának időtartama, hogy biztosított legyen a folyamatos selejtezési tevékenység az egész év folyamán.
  - A szabályzat személyi hatálya terjedjen ki azon gazdasági szervezetekre is, amelyeknél az Önkormányzat tulajdonát képező eszköz is van.
  - A szabályzatban, a Polgármesteri Hivatal és a Szervezeti Egységek Ügyrendjeiben a selejtezésre vonatkozó feladatok összhangban legyenek.
  - A selejtezés eljárási rendjére kialakított és aktualizált ellenőrzési nyomvonal legyen melléklete a szabályzatnak.
- A Selejtezési Bizottság megbízóleveleinek tartalmi elemei között szerepeljen a feladat végrehajtásának a beszámoltatási módja és időpontja is.

Javaslatok a Selejtezési Bizottság Elnök részére:

- A Selejtezési Bizottság készítsen a selejtezendő eszközökről tételes listákat tárgyi eszközökre és készletekre vonatkozóan, a mellékelt táblázatok szerint, ami megalapozza a kivezetett eszközök listájának a valódiságát és a selejtezés engedélyezéséhez szükséges döntést is.
- A Selejtezési Bizottság által készített selejtezési jegyzőkönyvekben javasolt intézkedések a Jegyző döntésétől függően kerüljenek végrehajtásra a kisejtezés, megsemmisítés, hulladék vagy haszon áron való értékesítés.
- Ha az engedélyezés megtörténik, akkor a Selejtezési Bizottság Elnöke ütemtervet készítsen a selejtezés befejezéséig történő feladatok végrehajtására vonatkozóan az alábbi tartalommal:

- a Selejtezési Bizottság tagjainak részletes feladatainak és határidejének meghatározása
  - az előírt nyomtatvány és használt bizonylat megnevezését
  - a feladat végrehajtásáról a beszámolás módját
- A szabályzatban rögzítettek szerint készüljön el selejtezési jegyzőkönyv megadott példányszáma, csatolva a selejtezés okiratait iratjegyzékkel együtt betartva a bizonylati fegyelmet.

#### **II.4. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály célvizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az ajánlat kérések és fogadások a jogszabályoknak megfelelően történtek,
- minden esetben a legkedvezőbb ajánlatot tevő banknál történtek-e a lekötések,
- Képviselő-testületnek vagy bizottságnak a döntése szükséges-e, hogy melyik bank szolgáltatását vesszük igénybe.

A belső ellenőrzés részére átadott dokumentumok vizsgálata alapján megállapítást nyert:

- A Józsefvárosi Önkormányzat pénzlekötés szabályai a 2009. évre és 2010. évre vonatkozóan a költségvetésről és végrehajtásról szóló önkormányzati rendeletekben kerültek rögzítésre. A Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 9/2010.(II.22) sz. önkormányzati rendelete a 2010. évi költségvetéséről és végrehajtási szabályairól a 7. § A Polgármesterre átruházott hatáskörök alapján a képviselő-testület felhatalmazza a Polgármestert:
 

*Az átmenetileg szabad pénzeszköz befektetéséről, vagy lekötéséről – a számlavezető pénzügyintézetten kívül még további, legalább négy pénzügyintézet ajánlata alapján- dönt maximum egyedi 500 millió Ft értékben a 5.§-ban foglalt szabályok betartásával, 500 millió Ft feletti összegben történő befektetéséről, vagy lekötéséről és időtartamáról a polgármester együttesen a helyettesítési sorrend szerint alpolgármesterrel közösen dönt. Az ajánlatokat a befektetés értéknapjának és futamidejének megjelölésével kell bekérni. A lekötések jogszerűségét és az átmenetileg szabad pénzeszköz lekötöttségét a Jegyző jogosult vizsgálni, aki a szabályszerűséget az ellenjegyzésével igazolja.*
- A rendeletalkotó figyelembe vette, hogy az átmeneti szabadpénzeszköz befektetése vagy lekötése 500 millió Ft felett egy magas kockázati tényezőként jelentkezik az önkormányzat gazdálkodásában. A lekötés döntésében biztosítékként a polgármester és az alpolgármester közös döntését írja elő. A Képviselő-testület 9/2010.(II.22) sz. önkormányzati rendelete a 2010. évi költségvetéséről és végrehajtási szabályairól 8.§ -ban ismertetett bizottságokra és tisztségviselőkre átruházott hatáskörei között nem szerepel az alpolgármesterre vonatkozó lekötési vagy befektetési döntés hatásköre.
- Az 500 millió Ft feletti összeg befektetése vagy betétként lekötése az önkormányzat gazdálkodásában magas kockázati tényezőként jelentkezhet és nem csak a bankok által adott legjobb és legkedvezőbb ajánlatok határozhatják meg a döntést, hanem egyéb gazdálkodási tényező is.
- A vizsgálat során 28 db betétlekötés került tételes ellenőrzésre a 2009. szeptember 1. és 2010. március 01-i időszakból. Az átmeneti szabadpénzeszközök betétként lekötés folyamata a 625/2008.(04.22.)sz GKKB határozata és a költségvetési rendeletekbe foglaltak alapján történt.
- A vizsgált időszakra kért ajánlatok részletesen és a választott bank a jelentés 1. számú mellékletében szerepel lekötésenként. A 2009. szeptember 01-je és 2010. március 01-je közötti időszakban 28 db betéti lekötés volt, az alábbiak szerint: 1 db CIB banknál, 1 db Volksbanknál, 26 db MKB banknál. Értékpapír vásárlás nem volt.
- Józsefvárosi Önkormányzat 19/2009. (V.06.) ök. számú rendelet a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló rendelet IV. fejezet 18.§.(4). bekezdése alapján a Képviselő-testület minden hónap első rendes ülésén a polgármester beszámol az önkormányzati pénzeszközök átmenetileg szabadrendelkezésű részének pénzügyi jellegű lekötéséről.

- A vizsgált időszakban az átmenetileg szabadpénzeszközök lekötésekről a Pénzügyi Ügyosztály által készített összesítőt a polgármester a Képviselő-testületi üléseken beszámolt. A 2010. február 03-i tájékoztatóból kimaradt a 300 millió Ft összegű 2010.01.05-én MKB bankba 1 hétre betétként lekötött szabadpénzeszköz. Ezzel a lekötéssel kapcsolatos ajánlatok és a betéti megbízás a lekötésre nem került iktatásra.
- Az ellenőrzés során a Pénzügyi Ügyosztály munkavállalójának munkaköri leírását vizsgálva megállapítottam, hogy teljes körűen nem tartalmazza a szabadpénzeszközök lekötésére vonatkozó feladat ellátását.

Javaslat a Jegyző Asszony részére, hogy kezdeményezze:

- a Képviselő-testület 9/2010.(II.22) sz. önkormányzati rendelete kerüljön módosításra az 500 millió Ft feletti átmeneti szabadpénzeszköz befektetéséről vagy betétként lekötéséről szóló döntés módosítására vonatkozóan. A Képviselő-testület 9/2010.(II.22) sz. önkormányzati rendelet 7.§.(9) bekezdés első mondat, második része kerüljön törlésre. Helyette az alábbi szövegrész legyen: „ az 500 millió Ft feletti összeg történő befektetéséről vagy lekötéséről és időtartamáról a GKKB bizottság javaslatának figyelembevételével dönt.”
- a Pénzügyi Ügyosztály ügyintézőjének munkaköri leírásának módosítását a szabadpénzeszközök lekötésére vonatkozó feladatok pontos meghatározásával a költségvetési rendeletben foglaltakkal összhangban. Ezzel összefüggésben az Ügyosztály Ügyrendjét és egyéb szabályzatokat is módosítson.
- az ellenőrzési nyomvonal elkészítését az átmenetileg szabadpénzeszköz befektetésére/lekötésére vonatkozóan, megjelölve a feladat ellátásában résztvevők feladat-, hatás és jogkörét a dokumentumok fellelhetőségi helyét.

## **II.5. A Józsefvárosi Közterület - felügyelet önállóan működő és gazdálkodó intézmény célvizsgálata**

A vizsgálat célja annak a megállapítása volt, hogy:

- A Képviselő-testület 482/2009. (XII.02.) számú határozat 11. pontjában (a feladat ellátáshoz szükséges beszerzések, beruházások) foglaltak hogyan kerültek végrehajtásra.
- Pénzügyi szabályok betartásával történt-e a rendelkezésre bocsátott összegnek a felhasználása,
- Valamint annak megállapítása, hogy a hatályos Kbt. és a helyi szabályozásnak megfelelően történtek-e a beszerzések.

A pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat során a belső ellenőrzés megállapította:

- Nem a helyi szabályozásnak és a közbeszerzési törvény előírásai szerint történtek a beszerzések, mivel 2010. április 15. napjáig összesített közbeszerzési tervet a 2003. évi CXXIX. törvény 5.§(1) bekezdés alapján 2010. évre tervezett közbeszerzéseikről nem készített az Intézményvezetője.
- Továbbiakban a Kbt. hatálya alá nem tartozó beszerzések nem kerültek szabályozásra a Közbeszerzési Szabályzatban.
- A rendelkezésre álló igen rövid idő (2009.12.02. – 2010.01.01.) Képviselő-testület határozatával megvalósítandó parkolási feladatok működtetésének kialakításához szükséges beszerzések végrehajtásra az Igazgató a PROVITAL Fejlesztési Tanácsadó Szolgáltató Zrt szakmai tanácsadásával a Kbt. 40.§ -val ellentétesen a beszerzéseket részekre bontotta és így a közbeszerzési értékhatár alatti eljárásokat folytatta le.
- A Kbt. 6. § előírása alapján a PROVITAL Fejlesztési Tanácsadó Szolgáltató Zrt. 2009. november 25. napjával elkészítette a Józsefvárosi Közterület-felügyelet Közbeszerzési Szabályzatát a Gazdasági vezető tájékoztatása alapján. A szabályzatnak tartalmi hiányosságai voltak.
- A Józsefvárosi Közterület-felügyelet munkavállalói közül senki nem rendelkezik a Kbt. 8. § (1) bekezdés szerinti- a közbeszerzési eljárás előkészítése, a felhívás és a dokumentáció elkészítése,

az ajánlatok értékelése során és az eljárás más szakaszában az ajánlatkérő nevében eljáró, illetőleg az eljárásba bevont személyeknek, illetőleg szervezeteknek megfelelő - a közbeszerzés tárgya szerinti közbeszerzési, jogi és pénzügyi szakértelemmel.

A céljelleggel kapott 109.250 eFt összeg felhasználásával kapcsolatos dokumentumok vizsgálata során megállapítottuk, hogy:

- a szakmai teljesítésigazolások, érvényesítések, ellenjegyzések nem a 2009. október 1-jétől hatályos Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Ellenjegyzés, Érvényesítés Rendjének Szabályzatban rögzítettek szerint történtek.
- a használt utalvány nincs kitöltve a megfelelő adattartalommal, főleg a könyveléssel kapcsolatos adatok: főkönyvi számok, szakfeladatok, összeg, könyvelő aláírása, dátuma, és a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma. A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek adatainak a rögzítése nem ellenőrizhető a könyvekben, mivel nincs biztosítva a folyamatos könyvvizetés.
- Az intézmény az átutalásos banki fizetési módot használta, hanem több esetben (pl: 1 875 800Ft, 1 050 000 Ft, 827 170 Ft) is a házipénztári készpénzes kifizetést. A 2009-es évben, még nem volt készpénzes bevétele az intézménynek, így a bankból készpénzfelvétellel biztosította a kifizetések fedezetét, melyeknek a költsége magas és biztonságos szállítást, őrzést igényel.
- A számlákon a bevételezés és szakmai teljesítés igazolás ténye nem történt meg. Az elkészült bútorok, a beszerzett eszközök nem kerültek bevételezésre, nyilvántartásba vételük a SAFAR (eszköznyilvántartó) programban nem történt meg a vizsgálat időpontjáig, minősítve tárgyi eszközöknek vagy kisértékű berendezéseknek.
- A Képviselő-testület 482/2009. (XII. 02.) sz. határozatában 109.250 eFt-ot biztosított a parkolási feladat ellátáshoz, melyből 2009. december 31. napjáig felhasználásra került 19.928 eFt.

Javaslatok az Intézményvezető részére:

- A hatályos közbeszerzési törvénynek megfelelően készíttesse el a (köz)beszerzési szabályzatát.
- A 2003. évi CXXIX. törvény 5.§(1) bekezdés alapján készítsen összesített közbeszerzési tervet.
- A Közbeszerzések Tanácsa Elnökének tájékoztatójában megjelentetett 2010. évre irányadó közbeszerzési értékhatárok alapján lássa el (köz)beszerzések lefolytatását.
- Kezdeményezze munkatársainak a közbeszerzés tárgya szerinti szakirányú továbbképzését, és főállású könyvelő alkalmazását, mivel a tárgyévi könyvelési feladatot külsős könyvelő látja el.
- Biztosítsa a 2009. október 1-jétől hatályos Kötelezettségvállalás, Utalványozás, Ellenjegyzés, Érvényesítés Rendjének Szabályzatban rögzítettek betartását, és módosítását a 292/2009. (XII.19.) Korm. rendelet szerint.
- Biztosítsa a számviteli törvény és a végrehatására kiadott kormányrendelet előírásait a folyamatos könyvelés biztosítására, a tárgyi eszközök állományba vételét és a SÁFÁR tárgyi eszköz nyilvántartó program alapján a nyilvántartását.

## **II.6. Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály Projekt Csoportjának és a Pénzügyi Ügyosztály a Corvin Sétány Projekttel kapcsolatos célvizsgálatáról**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Projekt Csoport és a Pénzügyi Ügyosztály hogyan teljesítették a Corvin Sétány Projekttel kapcsolatosan az alábbi feladatokat:

- a projekt bevételek és kiadások nyilvántartási rendszerének megfelelősége,
- a projekt megvalósulása során a bonyolító Rév8 Zrt-vel történt pénzügyi egyeztetésekről, pénzügyi kontroll megvalósulásáról szóló feljegyzések, vezetői vélemények dokumentálásának a megfelelősége,

- a Képviselő-testületi, bizottsági előterjesztések leadási rendjének betartása, az erről készült vezetői feljegyzések, illetve a Projekt megvalósítása során tett vezetői javaslatok dokumentálása.

A vizsgálat kiterjedt a 2009. szeptember 25-én készült vizsgálati jelentésben tett javaslatokra az intézkedések végrehajtásának a vizsgálatára is.

Megállapítások:

- A belső ellenőrzés 2009. szeptember 25-i jelentésében tett javaslat szerint - a Projekt Csoport Ügyrendjének felülvizsgálatára vonatkozólag, a Gazdálkodási Ügyosztály vezető elkészítette 2009. november 11-én a Gazdálkodási Ügyosztály Ügyrendjét, amelybe beépítésre került a Projekt Csoportra vonatkozó ellátandó feladatok.
- A Projekt Csoport vezetőjének a kérésére a készített nyilvántartások évenkénti mentése Cd-re megtörtént az Informatikai Csoport közreműködésével.
- A Jegyzői intézkedés alapján a Pénzügyi Ügyosztály, az Informatikai Csoport vezetője és a Projekt Csoport vezetője együttesen kialakítottak egy koncepciót a projekteknek valamennyi nyilvántartását feladatbeli teljesítéseit egy rendszerben történő kezelésére. 2009. októberében elkészült a Projekt Nyilvántartó Rendszer (továbbiakban: PNYR) projekt dokumentációja, amelybe rögzítésre kerültek a PNYR által biztosított funkciók.
- A PNYR csak a 2010. év elejére készült el, és ezt követően indult el az adatok feltöltése. A Gazdálkodási Ügyosztály vezetője a 2010. február 1-i levelében tájékoztatja a Jegyző Asszonyt, hogy a kijelölt munkatársak elkezdtek a PNYR feltöltését.
- A MNP vonatkozó döntések rögzítésre kerültek a PNYR-be. Az MNP projekthez tartozó számlákat a Pénzügyi Ügyosztály munkatársa, rögzítette a rendszerbe. A Corvin Sétány Projekthez kapcsolódó 2010. évi döntéseket a PNYR –be való feltöltést a kijelölt munkatársak elkezdtek rögzíteni.
- A két érintett osztály (Projekt Csoport és Pénzügyi Ügyosztály) által rögzített adatok szinkronizálása még nem történt meg a PNYR-ben. A számlák rögzítésekor a DÖNTÉS tárgyszónál nincs lehetőség a számlához tartozó döntés kiválasztására, mert még nincs feltöltve a 2004., 2005. évi döntések. A Corvin Sétány Projektre vonatkozólag a PNYR-be feltöltött adatokra még nem történt meg a tesztelés, összevetés az eddigi évenkénti beszámolókkal.
- a Corvin Sétány Projekt kapcsolatosan keletkezett ügyiratok témák szerint kerülnek iktatásra folytonosan rögzítve az előiratok számát is. Az ügyiratban a 2010. időszakban iktatásra kerültek a Képviselő-testületi és bizottsági előterjesztések, a hozzátartozó határozatok is. Az ügyiratokban szereplő iratokra rávezetésre kerül, hogy a Projekt Csoport által vezetett nyilvántartásába rögzítésre kerültek.
- A Pénzügyi Ügyosztály munkatársa a Corvin Sétány Projekttel kapcsolatos kiadási számlákról és a telek értékesítésből származó bevételekről telek címenként nyilvántartást vezetett évenkénti bontásban. Ezek a nyilvántartások adatai megegyeztek a Corvin Sétány Projekt évenkénti beszámolójában rögzített adatokkal. Az említett nyilvántartások adatai kerültek rögzítésre a projektek nyilvántartására kialakított PNYR-be. A vizsgálat időszakában a 2004., 2005. évi bontási számlák kerültek rögzítésre.
- A pénzügyi adatok és döntések naprakész feltöltését és a rendszer tesztelését követően a PNYR biztosítani fogja a Corvin Sétány Projektre is adatok átláthatóságát, elérhetőségét és ellenőrizhetőségét.
- A vizsgált időszakban a Projekt Csoport a Képviselő-testületi előterjesztések a polgármesteri-jegyzői együttes utasításban és a jegyzői utasításban rögzítettek szerint járt. Biztosította az előterjesztéseken a kötelező személyek aláírását a megadott sorrendben. A Szervezési Ügyosztályra az előterjesztések papír formátumban és elektronikus formában is átadásra kerültek. Az átvételi dátumok és időpontok az előterjesztési lapokon szerepelnek. A vizsgált időszakban egy esetben sürgősségi kérelem nélkül került a Corvin Sétány Projekttel kapcsolatos előterjesztési anyag megtárgyalásra, mert a tárgyalt téma és a további teendő Képviselő-

testületi döntést igényelt. Az előterjesztés anyaga az ülésen került kiosztásra. Egy esetben pedig határidőn történt az előterjesztés leadása. Pótkézbizítási kérelem alapján a Polgármester Úr egyetértésével került fel az előterjesztés a napirendi pontok közé.

- Az előterjesztések leadási rendjének a betartásáról nem készült a Projekt Csoport vezető által vezetői feljegyzés, mivel az ügyosztályvezetői értekezleteken megbeszélésre, esetleges egyeztetésre kerültek az előterjesztések ha további intézkedés volt szükséges az előterjesztés leadásához.

A belső ellenőrzés javasolta, hogy a Gazdálkodási és Pénzügyi Ügyosztály vezetői biztosítsák a Corvin Sétány Projektre vonatkozólag:

- az adatok a PNYR-be való teljes rögzítését,
- a rendszer tesztelését,
- folyamatos ellenőrzést.

### **II.7. Az Állami Számvevőszék 2010. évi ellenőrzéséről készült jelentésében foglalt pénzügyi területen feltárt hiányosságok okainak és a hiányosságok bekövetkezéséért személyi felelős(ök) megállapításának az ellenőrzése**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt pénzügyi szabálytalanság, különös tekintettel - A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamataiban című II. fejezet 3.2. pontjában foglalt megállapítások esetében (jelentés 51. oldal -57. oldal):

- ✓ mely okok vezettek az Állami Számvevőszék által pénzügyi területen feltárt hiányosságokra,
- ✓ hiányosságok bekövetkezéséért személyi felelősség megállapítható-e.

A Belső Ellenőrzési Iroda az Állami Számvevőszék jelentés tervezetének 3/a számú mellékletét képező Megfelelőségi tesztben felsorolt gazdasági eseményekből választott tételek ellenőrzését követően az alábbiakat állapította meg:

Az ÁSZ által ellenőrzött 2009. évre vonatkozóan 1/2008.(XI.21), 5/2009.(XII.09.) polgármesteri-jegyzői együttes utasítások voltak hatályosak. A jogszabályi változást követően az 1/2008.(XI.21.) polgármesteri-jegyzői együttes utasítás 90 napon belül nem került aktualizálásra.

A Pénzügyi Ügyosztály által részéről az ellenőrzésre átadott megbízási szerződések és ahhoz tartozó dokumentumok vizsgálatát követően, összegezve a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- Az 1/2008.(XI.21) polgármesteri-jegyzői együttes utasításban és a 217/1998.(XII.30.) Korm. rendelet 134.§ -135.§ - okban foglaltak nem kerültek teljes körűen betartásra a szakmai teljesítést igazolók, az érvényesítő és az ellenjegyző által.
- A kiadási utalvány rendeleteken a Pénzügyi Ügyosztály vezető szignója nem szerepelt, ezáltal nem biztosított a pénzügyi vezető vezetői ellenőrzésének írásos dokumentálása.
- A Cs.B.-val kötött megbízási szerződésen a fedezet igazolása feltételes móddal, jogcím nélkül került igazolásra.
- Az érvényesítő és az ellenjegyző feladat ellátása során nem győződött meg arról, hogy 2009. szeptember havi kifizetett megbízási díj (Cs.B. részére) összegének fedezete rendelkezésre állt-e.
- A megbízási szerződések, mint kötelezettségvállalási dokumentumok a Jegyző általi ellenjegyzést tartalmazták.
- Az utalványrendeletek nem tartalmazták, hogy milyen mellékletek (szerződés, teljesítés-igazolás, számfejtés, nyilatkozat, stb.) kerültek csatolásra, így nem biztosított a nyomon követhetőség a külső és a belső ellenőrzés számára.

A működési és felhalmozási célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre és a külső szolgáltatók által végzett karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokkal teljesített kifizetésekhez tartozó dokumentumok vizsgálatát követően, összegezve a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- az 1/2008.(XI.21.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás nem tartalmazott szabályozást arra vonatkozóan, ha nem szerződéskötéssel történik a szolgáltatás megrendelése, akkor milyen szövegmezővel kell ellátni a szakmai teljesítés igazolását.
- Az autó gumiszőnyeg beszerzése a karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 55228 számú főkönyvi számlán egy esetben helytelenül számoltak el kis értékű tárgyi eszközbeszerzést és a 2009. évi könyvelésben nem került helyesbítésre. A számla értéke nettó: 8.096 Ft értékű volt, ami jelentősen alul maradt a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló összeg határa alatt.
- A szakmai teljesítést igazolók és az érvényesítő nem kifogásolták, hogy az 1/2008.(XI.21.) számú polgármesteri-jegyzői együttes utasítás nem tartalmazott erre vonatkozóan előírást.
- Az ellátmány elszámolására készített utalvány rendeleteket és ahhoz csatolt dokumentumokat a belső ellenőrzés nem vizsgálta és aláírásával nem igazolta. A működési pénzeszköz átadások államháztartáson kívülre az utalvány rendeletet és ahhoz csatolt dokumentumokat egy esetben a belső ellenőrzés vizsgálta és aláírásával igazolta.

Az ellenjegyzési, érvényesítési és a szakmai teljesítést igazolók személyi felelőssége annyiban megállapítható, hogy a 2009. évre hatályos Ámr. és a polgármesteri-jegyzői együttes utasításokban foglalt előírások teljes körűen nem kerültek betartásra.

A szakmai teljesítések igazolása során a jogosult személyek ellátták feladatukat, a polgármesteri-jegyzői együttes utasítás szövegszerűségét nem tartották be teljes körűen.

Ez alapján az érvényesítők és ellenjegyzők személyi felelőssége megállapítható, hogy:

- ✓ szakmai teljesítést igazolását nem a jogosult személy látta el,
- ✓ a szakmai teljesítésre irányuló szövegezés teljes körűen nem került betartásra,
- ✓ a költségvetési fedezet jogcíme nem került rögzítésre az utalvány rendeleten.

A megbízási szerződések megkötését követően vélelmezhetően elkészített szerződéskísérő lapokon a jogi felülvizsgálat teljes körűen nem töltötte be funkcióját, mivel olyan személy került a szerződésekben rögzítésre szakmai teljesítés igazolására, aki nem jogosult e tevékenység ellátására.

A fentieket figyelembe véve a Jegyző Asszony munkáltatói jogkörében eljárva kezdeményezze a felelősség megállapítását az ÁSZ végleges jelentésében megállapított hiányosságok alapján.

Az 5/2009.(XII.09.) polgármesteri-jegyzői utasításban foglaltak a Belső Ellenőrzési Iroda véleményezte a Pénzügyi Ügyosztályvezető felkérése alapján és a tett javaslataink beépítésre kerültek az utasításba, ezzel biztosítva a hatályos Ámr. előírásait.

Javaslatok a Jegyző Asszony részére:

- Az Önkormányzat nevében eljáró megbízó által kötött szerződéseken kerüljön rögzítésre az iktatószám, a készített példányok száma és a szerződés ki részére kerül átadásra. A felülvizsgálók (pénzügyi és jogi) a szerződés minden példányát és a szerződéskísérő lapot aláírásukkal oldalanként lássák el.
- Mindenkorai megbízó felelőssége legyen, hogy a Polgármesteri Hivatal minden ügyosztályának ugyanavval az adattartalommal készült szerződések kerüljenek átadásra.
- A megbízási szerződést kötő fél (megbízó) minden esetben biztosítsa, hogy a megbízási szerződésekben kerüljenek rögzítésre a mindenkorai hatályos polgármesteri-jegyzői együttes utasításban nevesített szakmai teljesítést igazoló személye és a megbízási díj fedezetét igazoló jogcím.
- A Jegyző biztosítsa, hogy a 2/2010.(01.15.) polgármesteri-jegyzői utasítás I. fejezet 7). pontja szerint (A kötelezettségvállalás általános szabályai) a 8. számú melléklet – Szerződés- kísérő lap – szükséges aláírásokkal ellátva minden esetben kerüljön csatolásra az alap dokumentumhoz és kerüljön átadásra a Pénzügyi Ügyosztály részére, biztosítva a jogi és



penzügyi kontrollt, ellenőrzések során a feltárt hiányosságok esetén a felelősségre vonás kezdeményezhetőségét.

- A Pénzügyi Ügyosztály vezetője biztosítsa, hogy az utalvány rendeleten - a kiállító által - minden esetben kerüljön rögzítésre a csatolandó mellékletek megnevezése és darabszáma és egyidejűleg kerüljön kiegészítésre a hatályos polgármesteri-jegyzői együttes utasítás is.
- A Pénzügyi Ügyosztály vezetője biztosítsa, hogy a - megbízási szerződések számfejtését megelőzően amennyiben az adózó nyilatkozatot nem adott le az adóelőleg megállapításához - a számfejtő írásban nyilatkozzon az utalvány rendeleten, hogy az SZJA törvény 46.§ (3) bekezdés alapján az adóelőleg alapja a nyilatkozat hiányában a bevétel 90%-a.
- A Jegyző rendelje el, hogy jogszabály változást követően a szabályzatok 90 napon belül aktualizálásra kerüljenek az érintett Ügyosztály/Irodavezetők által. A változás átvezetését követően az érintett vezetők munkatársaikkal kötelesek megismertetni a szabályzatokat. A munkavállalók aláírásukkal igazolják, hogy munkavégzésük során a változásokat megismerték és betartják. A vezetők kötelesek az aktualizált szabályzat közzétételéről gondoskodni.
- A Jegyző Asszony biztosítsa, hogy minden Ügyosztály/Irodavezető vizsgálja felül 2010. június 30-ig 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet előírása alapján, hogy a szakmai teljesítés igazolásait (jelenleg kézzel kiegészített szükséges-e és indokolt-e az általa használt jogcímmel történő kiegészítés). A felülvizsgált teljesítést igazoló nyomtatvány 2010. július 05-én kerüljön átadásra Pénzügyi Ügyosztály részére, aki gondoskodik a polgármesteri- jegyzői együttes utasítás és mellékleteinek a módosításáról és közzétételéről.

## **II.8. A Polgármesteri Hivatal nevében eljáró által kötött, 2010. évben is hatályos megbízási szerződések (bérjellegű és számlás) célvizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- ✓ a szerződéskötés a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e az arra jogosult személy által,
- ✓ a szerződéskötést megelőzte pénzügyi, jogi kontroll,
- ✓ a szerződésben foglalt feladatok szakmai teljesítés igazolása a jogosult személy által a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e,
- ✓ a hatályos polgármesteri-jegyzői együttes utasítás szerint történt-e a megbízási szerződésekben teljesített feladatok összegének számfejtése és bizonylatolása.

A 2010. évre is hatályos a Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala képviselőjében eljáró dr. Xantus Judit, jegyző, mint megbízó által kötött külső bérjellegű és vállalkozói megbízási szerződések tételes vizsgálatát követően az alábbi megállapításokat tette a belső ellenőrzés:

A szerződéskötés nem teljes körűen a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően történt a Józsefvárosi Önkormányzat Polgármesteri Hivatala képviselőjében eljáró dr. Xantus Judit, jegyző által és a jegyző helyett, dr. Mészár Erika, aljegyző által, mivel:

- A foglalkoztatás jellege, nem megbízási jogviszony, hanem munkajogviszony 5 esetben,
- A megbízási szerződéseket a kötelezettségvállaló ellenjegyzés nélkül írta alá, ellenjegyzés hiányában a hatályos Ámr 74.§(1) előírásai nem kerültek betartásra. A kötelezettségvállalás így nem jogszerűen történt.
- A megbízási szerződésekből a szakértői igazolványszámok hiánya a szakértői tevékenységre megbízottak részéről, amely a PTK. szerinti előírás,
- A közbeszerzés lefolytatást követően az elfogadott szerződésben rögzített megbízási díj módosítása feladtbővülés jogcímen, a közbeszerzés lefolytatása nélkül.

Az ellenőrzésre átadott megbízási szerződések mellé szerződés kísérőlap nem készült minden esetben vagy nem került kitöltésre teljes körűen, így nem volt biztosított dokumentáltan az éven túli és az eseti megbízási szerződések jogi kontrollja, az éves felülvizsgálat és annak időpontja,

szerződés alaki és tartalmi elemeinek megléte, valamint, hogy a szerződések módosítása szükséges-e.

A szakmailag illetékes szervezeti egységek vezetői nem tartották be a 22/2008.(X.21.) számú jegyzői utasítás, az 5/2009.(12.09.) és a 2/2010.(01.05.) polgármesteri-jegyzői együttes utasítás előírásait arra vonatkozóan, hogy a szerződés előkészítésének folyamatában alkalmazni kell a szerződés kísérőlapot.

A szerződésben foglalt feladatok szakmai teljesítés igazolása a jogosult személy által megfelelően történt egy esettől eltekintve, nem a szerződésben rögzített személy látta el a szakmai teljesítésigazolást. Két esetben a szakmai teljesítésigazolást nem a polgármesteri-jegyzői utasításban rögzített szövegezéssel látta el. Egy esetben a szakmai teljesítésigazoláskor a szakmai teljesítést igazoló személy nem győződött meg, hogy a kifizetendő összeg a kötelezettségvállalást jelentő dokumentumon (a megbízási szerződésen) szereplő összeggel megegyező-e és a teljesítés a vonatkozó szerződés szerint történt-e.

A hatályos polgármesteri-jegyzői együttes utasítás szerint történt a megbízási szerződésekben teljesített feladatok összegének számfejtése és bizonylatolása. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztálya a GIR-AMS rendszerben kötelezettségvállalásról nyilvántartást vezet a számlás megbízási szerződésekről és saját készítésű Excel táblázatot a bérjellegű megbízási szerződésekről. Az ellenőrzésre átadott dokumentumokban kimutatott hiányosságok alapján dr. Xantus Judit és dr. Mészár Erika nem vállalhattak volna kötelezettséget, mivel az ellenjegyzés nem történt meg, így nem került betartásra az Ámr. 134.§ (1) 8-9. és az új Ámr. 74.§.(1) és (3) pontja.

A belső ellenőrzés által megállapított hiányosságok alapvető oka, hogy nem került betartásra a 22/2008.(X.21.) számú jegyzői utasítás - a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal szerződéskötési rendjéről. A jegyzői utasításban meghatározottakat 2008. október 22-től kellett volna alkalmazni.

Javaslatok a Jegyző Asszony részére:

- Kezdeményezze a megbízási szerződések azonnali hatályú jogi és közbeszerzési felülvizsgálatát és szükség esetén a szerződések módosítását, illetve megszüntetését kiemelten a munkajogviszonyra irányuló megbízási szerződések esetében. Továbbá, hogy a jelentésben megállapított hiányosságok javításra kerüljenek: például az iktatószám, példányszám, fedezet igazolás, ellenjegyzés, szerződés kísérőlap hiánya, a szakmai teljesítés igazolására kijelölt személy a polgármesteri-jegyzői utasítás szerint jogosult személy legyen.
- Kezdeményezze a több évre szóló szerződések évenkénti felülvizsgálatát – a költségvetés tervezésének folyamatában - jogi, pénzügyi szempontból - szervezeti egységenként. A szervezeti egység vezetője a körülmények módosulása esetén kezdeményezze módosítását, esetleges felmondását. A felülvizsgálatról a szervezeti egység vezetője által készített írásos kimutatást összegezza a Jogi Csoport és készítsen előterjesztést a Képviselő-testület novemberi ülésére, hogy biztosított legyen a kötelezettségvállalás fedezete. A kötelezettségvállalást indító szervezeti egység vezetője legyen köteles a Képviselő-testületi határozatot a szerződés kísérőlapon rögzíteni és a folyamatban résztvevőket írásban tájékoztatni.
- Rendelje el a szerződéskötés rendjéről, nyilvántartásáról és közzétételére vonatkozó belső szabályzat elkészítését, figyelembe véve a 22/2008.(X.21.) számú jegyzői utasításban rögzítetteket és a 2/2010.(01.05.) polgármesteri-jegyzői együttes utasításokat. A szerződéskötésre vonatkozó szabályzat egyértelműen rögzítse:
  - a szerződéskötés folyamatát,- az ellátó szervezet, személy feladat-, hatás-, jogkörét, a dokumentum fellelhetőségi helyét,
  - a szerződés nyilvántartásának módját,
  - a jogszabály által kötelezően előírt közzétételt,
  - ellenőrzési nyomvonalat.

## **II.9. Az Európa Belváros projekt elszámolásával kapcsolatos utalvány rendeletek célvizsgálata**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt,

- kinek a mulasztása okozta a fizetési teljesítés elmaradását az átadott számlák esetében
- miért 2010. augusztus 3-án, jóval az utalványok kiállítása után kéri a Pénzügyi Ügyosztály az utalványokhoz csatolt számlákon a jegyző és polgármester teljesítés igazolását.

A célvizsgálat ellátása során a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- A 10 db beérkezett számlák közül négy esetben az érkeztetés elmaradt a Pénzügy/Gazdálkodás Ügyosztály részéről.
- A kifizetések megtörténtek, így fizetés teljesítés elmaradás nem volt, de jellemzően a fizetési határidőn túl történtek a pénzügyi teljesítések.
- A Pénzügyi Ügyosztály azért kéri a számlán történő aláírást a polgármestertől és jegyzőtől, mert a Támogatási szerződés alapján elszámolási feltétel.
- A számlákon történő utólagos aláírás az utalvány rendeletek tartalmi és az előírt követelmények adatát nem befolyásolja.
- A Pénzügyi ügyintéző munkaköri feladata ellátása során nem jelezte a Pénzügyi Ügyosztály vezetőjének 2010. április 30-át követően sem, hogy az Európa Belvárosa című pályázat elszámolási feltételei azonosak az MNII projekt elszámolási feltételeivel a számlán a Kedvezményezett aláírására vonatkozóan.
- A Belső Ellenőrzési Iroda a hatályos polgármesteri-jegyzői együttes utasítás alapján ellátta az ellenőrzési tevékenységet, mely arra vonatkozott, hogy az utalvány rendeletet és a szakmai teljesítésigazolást azon személyek látták-e el, akiknek erre jogosultságuk volt. Az ellenőrzés nem terjedt ki a pályázat elszámolási előírásokra.

Javaslatok a Jegyző Asszony részére:

- Kezdeményezze az Európa Belváros Budapest Program Megbízási szerződés 5.2.1. pontjában foglaltak szerinti aláírás és szignálás rendjét külön szabályzatba kialakítani - a mindenkor hatályos a polgármesteri-jegyzői együttes utasításban foglaltakat figyelembe véve a projekt elszámolásával kapcsolatban.
- Rendelje el a Polgármesteri Hivatalhoz beérkező számlákon minden esetben szerepeljen az érkeztetés dátuma az érintett ügyintéző aláírásával.
- Rendelje el a projektekkel kapcsolatos vezetők és ügyintézők munkaköri leírásának felülvizsgálatát abból a szempontból, hogy a projekttel kapcsolatos feladatellátás részletesen kerüljön rögzítésre összhangban az ellenőrzési nyomvonallal, biztosítva a számon kérhetőséget és az esetleges felelősségre vonást.

## **II.10. A Lakatos Menyhért Józsefvárosi Általános Művelődési Központ a pénzügyi-szabályszerűségi célvizsgálatáról a 23/2009.(V.22.), 5/2010.(01.29.), 28/2009.(VIII.19.) OKM rendelet alapján és MNII projekt keretében kapott támogatás pénzügyi elszámolására vonatkozóan**

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy az alábbi pályázati támogatások pénzügyi elszámolásai megfeleltek-e a pályázatban előírt elszámolási előírásoknak és a hatályos jogszabályoknak:

- A 23/2009.(V.22.) és az 5/2010.(01.29.) OKM rendelet alapján igénybe vett támogatás (IPR program)
- Rév8 Zrt-vel kötött szerződések szerinti támogatások a MNII projekt keretében.
- A 28/2009.(VIII.19.) OKM rendelet alapján igénybe vett támogatás (Informatikai fejlesztés)

Az áttekintett dokumentumok vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította, hogy:

- Az Intézményben a folyamatba épített előzetes és utólagos és vezetői ellenőrzés (FEUVE) teljes körűen nem töltötte be a funkcióját, mert az ellenőrzés során feltárt hibákat, hiányosságokat nem szűrte ki.
- Az Intézmény az Ámr. 20.§.(3) a) pontja szerint nem rendelkezett kötelezettségvállalási a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, a szakmai teljesítés igazolása, az érvényesítés, utalványozás gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, csak a Képviselő-testület 390/2008.(VI.25.) számú határozatával elfogadott Együttműködési megállapodás mellékletében szerepelt az Intézményvezető által kijelölt személyek neve és aláírása, akik a kötelezettségvállalásra, utalványozásra, érvényesítésére, szakmai teljesítés igazolására jogosultak.
- A kijelölt személyek teljes körűen nem tartották be az Ámr. V. fejezetében és az Együttműködési megállapodásban rögzítetteket a Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, utalványozás, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás rendjét:
  - Az írásos kötelezettségvállalási dokumentumoknak (szerződések, megrendelések) alaki és tartalmi hiányosságai voltak
  - A használt utalványrendelet alaki és tartalmi elemei nem felelnek meg a hatályos Ámr – nek:
  - A számlán szereplő bélyegző másolaton szereplő szöveg mező „*a szakmai beszerzés/ szolgáltatás szükségességét igazolom*” a szakmai teljesítés igazolására vonatkozóan már nem felel meg a hatályos Ámr. előírásnak.
  - A szakmai teljesítés igazoláshoz nem került csatolásra azon bizonylatok köre, ami alapján a szakmai teljesítést igazoló személy ellátta feladatát. Szakmai teljesítést igazoló bizonylatok lehetnek (szállítólevél, jelenléti ív, beszámoló, meghívó, stb.) dátummal, olvasható aláírással ellátva. Az utalványon a szakmai teljesítés igazolására használt szöveg nem azonos az Ámr-ben megfogalmazottakkban.
  - A szakmai teljesítés igazolására kijelölt személy részére az Intézményvezetője nem jelölte ki, hogy mely feladat ellátásra jogosult.
  - A vizsgált utalványok esetében eltért a számlán és az utalványon a szakmai teljesítést igazoló személye. Jellemzően a számlán történő szakmai teljesítést igazoló dátum későbbi időpontot rögzít, mint az utalványon szereplő dátum. Az érvényesítő és az ellenjegyző írásban nem észrevételezte a szakmai teljesítést végző személy hibáit: a szövegezésre, dátumozásra, jogosultságra és idő előtti teljesítésre vonatkozóan.
- A számlákon nem került rögzítésre, hogy melyik támogatás/pályázat keretében kerültek elszámolásra, amely biztosította volna a könyveléssel és pénzügyi elszámolásokkal történő egyezőséget.
- Az Intézményben nem történt analitikus nyilvántartás vezetése a támogatásokról/pályázatokról, a Gazdasági vezető és az Intézményvezető közötti egyeztetés ténye írásban nem volt dokumentált.
- Az IPR támogatás pénzügyi elszámolása a 2009.09.01-2009.12.31 időszakra vonatkozóan nem felelt meg a 23/2009.(V.22.) OKM rendelet 5.§ (1) bekezdés előírásainak. Az IPR támogatások pénzügyi elszámolásaihoz tartozó 1. számú mellékletben az Intézményvezető Nyilatkozott, hogy a támogatási összeg az érvényes pénzügyi és számviteli rendelkezések szerint került felhasználásra, könyvelésre, anélkül, hogy a pénzügyi elszámolásokat a pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátó gazdasági egység vezetőjének, Gulyás Lászlónénak átadta volna ellenőrzésre.
- Az IPR-el kapcsolatos vizsgált szakmai anyagok: (cselekvési ütemterv, munkacsoportok felsorolása, foglalkozási naplók, a pedagógusok kijelölt feladatai, stb.) nem voltak aláírva, dátumozva a készítő által és a jóváhagyó által, iktatva ezáltal nem volt biztosított a szakmai anyag nyomon követhetősége a programban vállalt feladatok teljesülésére vonatkozóan.

- Az IPR cselekvési ütemtervében szereplő Görömbő Kompania előadás teljesítéséről kiállított számla a könyvelésben az IPR programok között volt nyilvántartva és az IPR pénzügyi elszámolásában a 2010.01.01.-2010.06.30 időszakra vonatkozóan nem szerepelt.
- Görömbő Kompania előadás teljesítéséről kiállított számla a Rév8. Zrt-vel a „Szabadidős programok az Iskolában” program keretében szabadidő és kulturális programok megvalósítására kötött megbízási szerződés alapján készített beszámolóban került elszámolásra. A megbízási szerződés 7.3 pontjában rögzített feltételeknek nem tett eleget a Megbízott, mivel a megváltoztatásra került programelemet nem egyeztetette a Megbízóval.
- A március havi programok szakmai beszámolói elkészültek a jelentés 15. oldalán jelzett hiányosságokkal, a szakmai teljesítésigazolások megtörténtek, nem volt kizáró indok arra vonatkozóan, hogy a számla miatt nem került kiállításra a Megbízott részéről a megbízási szerződésben foglaltaknak megfelelően havonta.
- A szerződés szerint a Megbízott 8 havi számlát nyújthatott volna be, ezzel szemben 2009. évben október és november hónapban, 2010. május hónapban (06, 10, 17, 20, 26,31. nap) került hat havi teljesítés került számlázásra. A számlázás nem a 2007. évi CXXVII. törvény 163.§ (1) bekezdés alapján történt, az Intézmény vezetője az intézmény dologi költségvetéséből finanszírozta meg a feladat ellátást.
- A Rév8. Zrt, mint Megbízó sem teljesítette a megbízási szerződésben vállalt fizetési feltételekre vonatkozó feladatát, miszerint a számla kézhezvételét követő 15 napon belül nem utalta a Megbízott részére a leszámolt összegét (jelentés 14. oldalán levő táblázat).
- A 28/2009.(VIII.19.) OKM rendelet alapján az Intézmény 700.000,-Ft összegű támogatásban részesült, amelyet informatikai eszközök (hardverek) beszerzésre fordított.
- Az Intézményvezetője nem tartotta be a támogatás felhasználásának a végrehajtásában a gazdálkodásra vonatkozó előírásokat - az Ámr V. fejezet - kötelezettségvállalásra, ellenjegyzésre, szakmai teljesítés igazolásra vonatkozóan.
- A Németh László Általános Iskola gazdasági vezetője - az önállóan működő intézmény pénzügyi-gazdasági tevékenységet ellátója - a kötelezettségvállalásokat nem, csak az utalványozást ellenjegyezte, ami a kifizetéskor történt meg.

Javaslat Jegyző Asszony részére:

- rendeljen el egy független szakértői felülvizsgálatot a szakmai felügyeletet ellátó Művelődési Ügyosztály bevonásával a 23/2009.(V.22.) OKM rendelet és az I. Együttműködési Megállapodás 5.3-5.4 pontjában rögzített pénzügyi elszámolás (2009.09.01.-2009.12.31. időszakra) szakmai dokumentációjának alátámasztására.

Javaslatok Polgármester Úr részére:

- A Polgármester Úr az egyéb munkáltatói jogkörében eljárva kezdeményezze a Lakatos Menyhért JÁMK Intézményvezető felelősségre vonását a jelentésben kiemelt hiányosságok és hibák alapján.
- A Polgármester Úr egyéb munkáltatói jogkörében eljárva, figyelmeztesse a Németh László Általános Iskola intézményvezetőjét, hogy a hozzátartozó önállóan működő intézmény részéről vállalt kötelezettségvállalás ha nem felel meg az Ámr. 74.§ (3) bekezdésben és a 78.§-ban előírtaknak, az ellenjegyzőnek erről írásban tájékoztatnia kell a kötelezettségvállalót.

Javaslatok a Lakatos Menyhért JMK Intézményvezető részére:

- Biztosítsa a belső kontroll rendszer működését, kiemelten a FEUVE-t , az Áht, Ámr. alapján.
- Biztosítsa a kötelezettségvállalás dokumentumainak iktatását, a dokumentumokon minden esetben kerüljön rögzítésre:
  - a kötelezettségvállalás jogcíme (szolgáltatás, megrendelés pontos megnevezése)
  - a fedezet (költségvetési előirányzat pontos megnevezése)
  - a megkötött szerződés példány és pontjainak száma

- a szerződés átadás-átvételére jogosultak neve
  - a kötelezettségvállalás nyilvántartási száma
- Biztosítsa a Gazdasági vezető részéről ellenjegyzésre kerüljön minden kötelezettségvállalási dokumentum, mivel az ellenjegyzőnek az ellenjegyzést megelőzően meg kell győződnie arról, hogy:
- a) a jóváhagyott költségvetés fel nem használt, illetve le nem kötött, a kötelezettségvállalás tárgyával összefüggő kiadási előirányzata rendelkezésre áll, illetve a befolyt vagy a megtervezett és várhatóan befolyó bevétel biztosítja a fedezetet,
  - b) a kifizetés időpontjában a fedezet rendelkezésre áll,
  - c) a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.
- A Megállapodásban rögzített gazdálkodási funkciókat ellátó személyek közül pontosítsa a szakmai teljesítés igazolására jogosult személy(ek) feladatkörét.
- A számlákon kerüljön rögzítésre, hogy milyen támogatás/pályázat keretében kerül elszámolásra, biztosítva a jogcím szerinti felhasználást és egyeztetési lehetőséget.
- Az analitikus nyilvántartás vezetését a támogatások/pályázatokról, egyeztetését a Gazdasági vezetővel írásban dokumentáltan.
- A támogatások/pályázatok elszámolásainak a végleges elküldése előtt egy pénzügyi kontrollt kérjen a Németh László Általános Iskola Gazdasági vezetőjétől, aki a főkönyvi könyveléssel egyezteti az Intézményvezető által beküldött elszámolást.
- A támogatások/pályázatok a támogatási szerződésben, megállapodásban előírt elszámolási feltételeket (szakmai beszámoló, jelenlétív, fotók, stb.). A megvalósítás során megváltoztatásra kerülő programokat a támogatási szerződés/megállapodás alapján előzetesen írásban egyeztesse, engedélyeztesse a Megbízóval, illetve a Fenntartóval.
- A szerződésben rögzített elszámolási feltételek betartását (kiemelten a számla kiállításra vonatkozóan is).

Javaslatok a Lakatos Menyhért JMK és a Németh László Általános Iskola Intézményvezetői részére:

- Alakítsák ki a kötelezettségvállalás, utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés, szakmai teljesítés igazolás rendjének szabályozását az Ámr. V. fejezetében és a Munkamegosztási megállapodás figyelembe vételével és képezze mellékletét az új Utalvány rendelet mintája a banki és pénztári kifizetés elrendeléséhez.
- Biztosítsák, hogy a beszerzett eszközök, tárgyi eszközök leltári száma a SAFAR program által adott sorszám legyen. A SAFAR programból nyomtatott egyedi nyilvántartó lapot a gazdasági szervezeti egység küldje meg a rögzítést követően az önállóan működő intézményeknek. Az önállóan működő intézmény az egyedi nyilvántartó lapon szereplő leltári számot helyezze el az eszközön ezáltal biztosítsa az egyedi beazonosíthatóságot.

### III. Külső szakértő által végzett ellenőrzés

#### III.1. Polgármesteri Hivatal informatikai rendszerének vizsgálata

A belső ellenőrzés a lefolytatott vizsgálatok és az azokról tett megállapítások összesített értékelése és véleménye alapján a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzata Polgármesteri Hivatala informatikai rendszerének ellenőrzése alapján a az ellenőrzött terület Korlátozottan megfelelőnek minősíti.

Az ellenőrzés a rendszerszemléletű megközelítésből elvégzett vizsgálata alapján „korlátozottan megfelelőnek” ítélte a Hivatal informatikai rendszerét, amely a legtöbb tekintetben megfelelő kontrollokkal rendelkezik, és elfogadható teljesítményt mutat.

A szabályozottság egyes területeinek vonatkozásában a megállapítások azonban arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

Az Informatikai Csoport munkatársainak munkaköri leírása nem határozza meg egyértelműen a helyettesítő, és a helyettesítendő személyek körét. Tóbiás Csilla esetében nem volt meghatározva a helyettesítő, Tamás Csaba esetében pedig olyan személy került meghatározásra, aki nem tagja az Informatikai Csoportnak.

A Mentési és Archiválási Szabályok között nem rögzítették, hogy a biztonsági mentéseket, archiválásokat kinek a feladata elvégezni, ki a felelős az elvégzett mentések ellenőrzésért. Nem került egyértelműen rögzítésre továbbá, hogy a mentéseket és az archiválásokat az adatok milyen köréről kell elkészíteni.

Az Üzemeltetési és Karbantartási Szabályok nem tartalmazzak előírásokat arra vonatkozóan, hogy a hardverek ellenőrzését és rendszeres karbantartását milyen időközönként kell elvégezni.

A fizikai és a logikai kontrollok egyes területeinek vonatkozásában a megállapítások szintén arra utalnak, hogy a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerét nem minden esetben működtetik, illetve követik nyomon megfelelően.

A Hivatal harmadik emeleti rack szekrényének elhelyezése nem megfelelő, nem biztosítja a berendezés, és a kilépő kábelek védelmét, illetéktelen személyek hozzáférését nem akadályozza teljes körűen, zárhatósága nem megfelelően biztosított. Léghőköndicionáló berendezéssel nincs ellátva, nem megoldott az eszközök stabil üzemi hőmérsékletének tartása.

Az informatikai osztály bejárati ajtaja gyenge, nem biztosítja a megfelelő fizikai védelmet, anyaga nem tűzzáró. A részleg utcai ablakai ugyan mozgásérzékelős riasztóberendezéssel biztosítva vannak, de az ablakok rácsozása több helyen hiányos. A szerverterem ajtajának anyaga fa, nem tűzzáró, nem nyújt megfelelő fizikai védelmet

A régebbi DOS –os környezetben futó alkalmazások, nem felelnek meg az Informatikai Szabályzatban és az Informatikai Biztonsági Szabályzatban szereplő adatbiztonsági kritériumoknak.

Biztonsági felügyelő, adatgazda valamint a naplófájlok vizsgálatáért felelős személy megnevezése, feladatainak meghatározásának elmaradása biztonsági réseket jelent. Ha az adott terület vagy szervezeti egység vezetője nem tesz megfelelő korrekciós intézkedéseket, akkor a belső irányítási és ellenőrzési rendszerben lényeges hiányosságok alakulhatnak ki.

Az ellenőrzés rendelkezésére bocsájtott átvételi ív az Informatikai Szabályzat átvételéről bizonyítja, hogy a vezetők a szabályzatot átvették, azonban nem bizonyítja, hogy azt a dolgozók is megismerték.

Az Informatikai Szabályzatban meghatározott kontrollok lehetőséget biztosítanak az Informatikai Rendszer ellenőrzésére az Informatikai Szervezeti Egység számára, azonban rendszeres, tervezett ellenőrzéseket nem határoz meg. A jogosultságok kiadása valamint az eszközhasználat engedélyezésére vonatkozó kontrollok jól működnek.

A szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvek és eljárások általában hatékonyak, és az ellenőrzési megállapítások általában olyan gyengeségekre utalnak, amelyek a szokásos munkafolyamatok mellett korrigálhatók a vezetés beavatkozása nélkül.

Javaslatok a Jegyző Asszony részére:

- A Hivatal Informatikai Csoport dolgozóinak munkaköri leírásait tekintse át és a helyettesítési szabályokat azokban dolgozza ki.
- A Mentési és Archiválási Szabályok áttekintését, azokban a biztonsági mentések, archiválások elvégzésért felelős személy, az ellenőrzésükre jogosult dolgozó, valamint a mentendő vagy archiválandó adatok kijelölését.
- A hardver eszközök rendszeres ellenőrzésére, karbantartására vonatkozó szabályok kialakítását az informatikai szabályzatokban.

- A szabályzatok megismerését igazoló dokumentum alkalmazását nem csak a vezetőkre vonatkozóan, hanem a Hivatal összes, az informatikai rendszert alkalmazó munkavállalójára vonatkozóan.
- Az informatikai rendszerre vonatkozóan rendszeres ellenőrzések kialakítását az informatikai szabályzatban, a kontrollrendszer hatékonyabb működése érdekében.
- A harmadik emeleti rack szekrény elhelyezésének áttekintését a megfelelő szintű biztonság érdekében, valamint megfelelő hűtés biztosítását.
- A nyílászárók megvizsgálását a behatolás elleni védelem hatékonysága, valamint tűzzáróság szempontjából mind az informatikai csoport irodájára, mind a szerverteremre vonatkozóan.
- A DOS-os környezetben futó alkalmazások megvizsgálását a jelszókövetelmények érvényesülése érdekében.
- A biztonsági felügyelő, az adatgazda és a naplófájlok vizsgálatáért felelős személy vagy személyek kijelölését, a logikai kontrollok hatékonyabbá tétele érdekében.

Mellékletek:

1. Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai terve 2010-2014. évekre
2. Belső Ellenőrzési Iroda 2010. évi ellenőrzési terve
3. Belső Ellenőrzési Iroda 2010. évi módosított ellenőrzési terve
4. Ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása
5. JESZ éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Budapest, 2011. március 30.

Majerné Bokor Emese  
Irodavezető

Egyetérttek:

dr. Mészár Erika  
a jegyzőt helyettesítő aljegyző



## BUDAPEST JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT

POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

### STRATÉGIAI TERVE 2010-2014. ÉVEKRE

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat belső ellenőrzésre vonatkozó stratégiai terve a költségvetési szervek belső ellenőrzéséről szóló 193/2003.(XI. 26.) Korm. rendelet szerint az alábbiak szerint alakul:

#### 1. Hosszú távú célkitűzések, stratégiai célok:

Az elkövetkező években az önkormányzatnak fő feladata a gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának megteremtése, megőrzése, működési költségekben való megtakarítási lehetőségek feltárása, a lehetséges bevételek beszedése, a működő intézményekben megfelelő szabályozottság és szervezettség biztosítása. Kiemelt cél a beruházásokra biztosítható önerő mellett uniós és állami támogatások elnyerése. A Corvin Szigony Projekt, Magdolna I, II. beruházások és egyéb beruházási projektek megvalósulásának nyomon követését.

#### 2. A belső kontroll rendszer bevezetésének, működtetésének értékelése:

A belső kontrollrendszer a költségvetési szerv által a kockázatok kezelésére és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a költségvetési szerv megvalósítsa a következő fő célokat:

a tevékenységeket (műveleteket) szabályszerűen, valamint a megbízható gazdálkodás elveivel (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) összhangban hajtsa végre;

- teljesítse az elszámolási kötelezettségeket;
- megvédje a szervezet erőforrásait a veszteségektől (károktól) és a nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szerv belső kontrollrendszeréért a költségvetési szerv vezetője felelős, aki köteles - a szervezet minden szintjén érvényesülő – megfelelő:

- kontrollkörnyezetet,
- kockázatkezelési rendszert,
- kontrolltevékenységeket,
- információs és kommunikációs rendszert,
- monitoring rendszert kialakítani és működtetni.

Az ellenőrzés a kockázatelemzés alapján vizsgálja, hogy egy adott hiba hol, miért következhetett be, a rendszerben hol vannak a gyenge pontok. A hibák felfedésével a cél elsősorban a további hibák kiküszöbölése, a rossz gyakorlat megszüntetése.

#### 3. Nagyobb kockázati tényezők, főbb prioritások

Nagyobb kockázatot jelentenek a magasabb nagyságrendet képviselő pályázatos beruházások (uniós pénzforrás), a szervezeti változások, az új szakfeladati rend, feladatbővítés/feladatelvonás.

#### 4. A szükséges ellenőri létszám és az ellenőri képzettség felmérése

A Polgármesteri Hivatalnál és az önkormányzati fenntartású intézményeknél az ellenőrzéseket 2 fő belső ellenőr látja el.

A speciális tudást igényelő ellenőrzésekre az informatikai, oktatási, adó, OEP finanszírozás ellenőrzésekre külső szakértők, megbízottak igénybevételével nyílik lehetőség.

#### **5. A belső ellenőrök képzési terve**

A belső ellenőrzés végzéséhez szükséges a folyamatos továbbképzés, a jogszabályok és a változások ismerete, ellenőrzési konzultációkon való részvétel biztosítása.

A költségvetési szerveknél belső ellenőrzési tevékenység folytatásához az államháztartásért felelős miniszter engedélye szükséges. Az államháztartásért felelős miniszter rendeletben szabályozza a kötelező szakmai továbbképzés és a kapcsolódó vizsgáztatás részleteit.

A továbbképzéseken való részvétel során törekedni kell a belső ellenőrök ellenőrzött területekkel kapcsolatos szakmai jogszabályok aktualitásainak megismerésére, valamint a belső ellenőrzés speciális ismeretkörének bővítésére.

#### **6. Az ellenőrzés tárgyi és információs igénye**

A belső információkat a vezetői értekezletek, a Képviselő-testületi határozatok, rendeletek, belső utasítások biztosítják.

A külső információs igényt a PM honlapról, valamint jogszabály-figyelési, konzultációs és továbbképzési lehetőséggel biztosítja az önkormányzat. Az ellenőrzések alatt szükséges adatokhoz való hozzáférés biztosított.

A tárgyi feltételek rendelkezésre állnak.

#### **7. Az ellenőrzés által vizsgált területek, figyelembe véve a szervezet struktúrájában vagy tevékenységében szükséges változásokat**

A Hivatal Belső Ellenőrzési Irodája vizsgálja a Hivatal és az Önkormányzati Intézmények gazdálkodását, vizsgálhatja a helyi önkormányzat többségi irányítást biztosító befolyása alatt működő gazdasági társaságokat, közhasznú társaságokat, a vagyonkezelőket.

#### **8. Kockázati tényezők szerint felállított fontossági sorrend, prioritások**

A kockázatosabb területek felmérésével a stratégiai tervben az alábbi sorrendben kerültek megállapításra a prioritások:

1. A jogszabályváltozást követően a szervezeti egységek, hogyan biztosítják a kontrollkörnyezet működését, ezen belül szabályozottságát, végrehajthatóságát, számon kérhetőségét és ellenőrizhetőségét. A szakmai, gazdálkodási és egyéb feladatok ésszerű, minél kisebb ráfordítással való ellátásának segítése, az önkormányzati vagyon védelme, a gazdálkodás szabályszerűségének erősítése. Szabálytalanságok, hiányosságok feltárásával és megszüntetésével biztosítani a pénz és anyagi eszközökkel történő gazdálkodás rendjének betartását.
2. Az önkormányzati bevételek megalapozottsága érdekében nagy hangsúlyt kell fektetni a normatív állami támogatások igénylésére és elszámolására. A támogatások alapját képező mutatószámok, létszámok helyes megállapítása az alapja a támogatások lehívásának. A kötött felhasználású támogatások elszámolását külön kell vizsgálni.
3. A meglévő intézmény hálózatban bekövetkezett változások. A változás, az átszervezés során létrejött új intézmények szabályszerű, hatékony és gazdaságos működéséről a belső ellenőrzés keretében is kell visszajelzés az önkormányzat és vezetése részére.
4. Olyan intézmények bevonása vizsgálatra, ahol még nem volt átfogó pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálat.

5. A beruházások indokoltságát alátámasztják-e a feladatok mutatószámai, az önkormányzat területén jelentkező igények. Felmérendők az önkormányzat felhalmozási lehetőségei, pályázati lehetőségek, bevonhatók-e egyéb források a fedezet előteremtésébe. A beruházás elindítása során a közpénzek felhasználást szabályozó közbeszerzési törvény szerint jártak-e el. A beruházás dokumentumainak megfelelő megvalósítása, a dokumentáltság ellenőrzésének biztosítása.

Budapest, 2009. november 10.

**Készítette:**

**Majerné Bokor Emese**  
irodavezető

**Holczmann Gyuláné**  
belső ellenőr

**Jóváhagyta:**

**dr. Xantus Judit**  
jegyző

**BUDAPEST JÓZSEFVÁROS ÖNKORMÁNYZAT  
POLGÁRMESTERI HIVATAL  
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA  
2010. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE**

3-2.számú melléklet

| Ellenőrzendő költségvetési szervek                               | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia  | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa*                   | Az ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2.fő.** |
|--|--|---|---|-------------------------|---|
| 1.   | Ellenőrzési beszámoló a 2009. évi ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok teljesítéséről.   |   |   | 2010. első negyedév     | 5 munkanap                                      |
| 2. Polgármesteri Hivatal   | <i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i><br><b>Tárgya:</b> A beszerzések és közbeszerzések dokumentálásának vizsgálata.<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy kerül betartásra az iktatási szabályzat és a Kbt. jogszabályi előírása.<br><b>Módja:</b> Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2007.-2008. év  | A számviteli törvény alapján a bizonylati fegyelem betartása.                                   | Szabályszerűségi                        | 2010. első negyedév     | 15 munkanap                                     |
| 3. Polgármesteri Hivatal és a felügyeletéhez tartozó intézmények | <b>Tárgya:</b> A közoktatási célú (étkeztetés) és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálata.<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint történt-e.<br><b>Módja:</b> Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év | A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok. | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. első negyedév     | 35 munkanap                                     |
| 4. Polgármesteri Hivatal   | <b>Tárgya:</b> A 2010. évi költségvetés megalapozottságának vizsgálata<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a szakágazatok 2010. évi költségvetése hatályos jogszabály és a helyi rendelet alapján készült-e.<br><b>Módja:</b> adatbekérés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2010. év  | A jogszabályi változások és helyi rendeletben foglaltak betartása.                              | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. első negyedév     | 30 munkanap                                     |

| Ellenőrzendő költségvetési szervek                                 | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia   | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa*                   | Az ellenőrzés időmérése | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő *** |
|--|---|---|---|-------------------------|--|
| 5.   | Belső Ellenőrzési Könyv Feltülvizsgálata  |   |   | 2010. második negyedév  | 15 munkanap                                      |
| 6. Roma Szolgálat  | <b>Tárgya:</b> Az intézmény 2009. évi átfogó vizsgálat<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak-e.<br><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év<br><i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i>        | Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés                         | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. második negyedév  | 15 munkanap                                      |
| 7. Német László Általános Iskola és az önállóan működő intézmények | <b>Tárgya:</b> Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak.<br><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, gazdálkodási tevékenység elemzése.<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2008.07.01 - 2009.12.31.            | Előző ellenőrzés óta eltelt idő. Feladatváltozás, átszervezés                     | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. második negyedév  | 30 munkanap                                      |
| 8. Polgármesteri Hivatal   | <b>Tárgy:</b> 2009. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a 2009. évi költségvetés és a zárszámadás előterjesztése, jóváhagyása és a pénzmaradvány elszámolása a törvényi és helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.<br><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év   | Jogszabályi változások és a feladatok összetettsége.                              | Szabályszerűségi ellenőrzés             | 2010. harmadik negyedév | 30 munkanap                                      |
| 9. Polgármesteri Hivatal és intézmények                            | <i>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</i><br><b>Tárgya:</b> 2009. évben intézményeknek céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a támogatások nyújtása és elszámolása a hatályos jogszabályok szerint teljesül-e.<br><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év. | A támogatások nem rendeltetésszerű felhasználása és a határidőre való elszámolás. | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. harmadik negyedév | 15 munkanap                                      |

| Ellenőrzendő költségvetési szervek                        | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia   | Azonosított kockázati tényezők   | Az ellenőrzés típusa *                  | Az ellenőrzés ütemezése               | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő ** |
|---|---|--|---|---------------------------------------|---|
| 10. Választási Iroda és Pénzügyi Ügyosztály               | <p><b>Tárgya:</b> A parlamenti választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt.</p> <p><b>Módja:</b> tételes</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2010. év</p>  | <p>A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.</p>                              | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. harmadik negyedév               | 3 munkanap                                      |
| 11. Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály         | <p><b>Tárgya:</b> A közterületek használatára vonatkozó dokumentációk vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a 24/2009.(V.21.) ök. sz. rendeletben foglaltak, hogyan kerültek végrehajtásra.</p> <p><b>Módja:</b> szűrőpróba szerű</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év</p>  | Jogszabályi változás   | Szabályszerűségi                        | 2010. harmadik negyedév               | 10 munkanap                                     |
| 12. Polgármesteri Hivatal és intézmények                  | <p><b>Utóvizsgálatok a 2009. évi ellenőrzések során</b></p>   |  |   | Intézkedési terv elfogadását követően | 20 munkanap                                     |
| 13. Józsefvárosi Közterület Felügyelet                    | <p><b>Tárgya:</b> Az intézmény 2009. évi átfogó vizsgálat</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év</p>  | Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés                                  | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. negyedik negyedév               | 20 munkanap                                     |
| 14. Népjóléti Ügyosztályhoz tartozó szociális intézmények | <p><b>Tárgya:</b> Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala és az önállóan működő intézmények humánerőforrás gazdálkodásának ellenőrzése.</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a humánerőforrás gazdálkodás a jogszabályi előírásnak megfelelő-e.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év</p> | Az ágazati jogszabályok és a végrehajtási rendeletei előírásának esetleges be nem tartása. | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. negyedik negyedév               | 30 munkanap                                     |
| 15.   | <p><b>Belső Ellenőrzés stratégiai terv készítése összhangban az Önkormányzat hosszú távú céljaival</b></p>  |  |   | 2010. negyedik negyedév               | 9 munkanap                                      |

| Ellenőrizendő költségvetési szervek   | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia  | Azonosított kockázati tényezők                         | Az ellenőrzés típusa*                   | Az ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő** |
|---|--|--|---|-------------------------|--|
| 16. Polgármesteri Hivatal   | 2011. évi ellenőrzési terv készítése   |  |   | 2010. negyedik negyedév | 5 munkanap                                     |
| 17. Választási Iroda és Pénzügyi Ügyosztály                                       | <b>Tárgya:</b> Az Önkormányzati választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt.<br><b>Módja:</b> tételes<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2010. év  | A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat. | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. negyedik negyedév | 3 munkanap                                     |
| 18. Polgármesteri Hivatal   | <b>Tárgya:</b> A Hivatalban használt informatikai rendszerek szabályozottságának, adatok védelméhez kapcsolódó kimutatók vizsgálata.<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogyan valósul meg az Informatikai Szabályzatban foglalt előírások.<br><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> aktuális állapot | A szabályzatban foglalt feladatok be nem tartása.      | Rendszerellenőrzés                      | 2010. negyedik negyedév | 15 munkanap                                    |
| <b>Összesen az ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:</b> |  |  |   |                         | <b>305 munkanap</b>                            |

\* A 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet alapján.

\*\* Az ellenőrzésekhez rendeltetett becstelt időszükséglet.

Budapest, 2009. november 06.

**Készítették:**

Majerné Bokor Emese  
irodavezető

Jóváhagyta:

Dr. Xantus Judit  
jegyző

Holczmann Gyuláné  
belső ellenőr

**BUDAPEST JÓZSEFVÁROS ÖNKORMÁNYZAT**  
**POLGÁRMESTERI HIVATAL**  
**BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA**

*3-3.számú melléklet*

**2010. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE**

| Ellenőrzendő költségvetési szervek                               | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia  | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa*                   | Az ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő ** |
|--|--|---|---|-------------------------|---|
| <b>2010. évi munkatervből a megvalósult ellenőrzések</b>         |  |   |   |                         |   |
| 1.   | Ellenőrzési beszámoló a 2009. évi ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok teljesítéséről.   |   |   | 2010. első negyedév     | 5 munkanap                                      |
| 2. Polgármesteri Hivatal   | <b>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</b><br><b>Tárgya:</b> A beszerzések és közbeszerzések dokumentálásának a vizsgálata.<br><b>Célj:</b> annak a megállapítása, hogy kerül betartásra az iktatási szabályzat és a Kbt. jogszabályi előírása.<br><b>Módija:</b> Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2007.-2008. év  | A számviteli törvény alapján a bizonylati fegyelem betartása.                                   | Szabályszerűségi                        | 2010. első negyedév     | 14 munkanap                                     |
| 3. Polgármesteri Hivatal és a felügyeletéhez tartozó intézmények | <b>Tárgya:</b> A közoktatási célú (étkeztetés) és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálata.<br><b>Célj:</b> annak a megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint történt-e.<br><b>Módija:</b> Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év | A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok. | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. első negyedév     | 35 munkanap                                     |
| 4. Roma Szolgálat  | <b>Tárgya:</b> Az intézmény 2009. évi átfogó vizsgálat<br><b>Célj:</b> annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak-e.<br><b>Módija:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év  | Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés                                       | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. második negyedév  | 32 munkanap                                     |



| Ellenőrzendő költségvetési szervek  | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia  | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa*                   | Az ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő ** |
|---|--|---|---|-------------------------|---|
| 5. Önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő Intézmények          | <p><b>Tárgy:</b> 2009. évi beszámoló és pénzmaradvány vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a 2009. évi költségvetés és a zárszámadás előterjesztése, jóváhagyása és a pénzmaradvány elszámolása a törvényi és helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év</p>       | Jogszabályi változások és a feladatok összetettsége.                              | Szabályszerűségi ellenőrzés             | 2010. harmadik negyedév | 19 munkanap                                     |
| 6. Választási Iroda és Pénzügyi Ügyosztály                                  | <p><b>Tárgya:</b> A parlamenti választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt.</p> <p><b>Módja:</b> tétéles</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2010. év</p>   | A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.                            | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. harmadik negyedév | 3 munkanap                                      |
| <b>2010. évi munkatervi feladatok közül a meg nem valósult ellenőrzések</b> |  |   |   |                         |   |
| <b>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</b>                             |  |   |   |                         |   |
| 7. Német László Általános Iskola és az önállóan működő intézmények          | <p><b>Tárgya:</b> Átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés, gazdálkodási tevékenység elemzése.</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2008.07.01- 2009.12.31.</p>                 | Előző ellenőrzés óta eltelt idő. Feladatváltozás, átszervezés                     | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. negyedik negyedév | 30 munkanap                                     |
| 8. Polgármesteri Hivatal és intézmények                                     | <p><b>A 2009. évi ellenőrzési tervből áthozott</b></p> <p><b>Tárgya:</b> 2009. évben intézményeknek céljelleggel nyújtott támogatások ellenőrzése.</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a támogatások nyújtása és elszámolása a hatályos jogszabályok szerint teljesül-e.</p> <p><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év.</p> | A támogatások nem rendeltetésszerű felhasználása és a határidőre való elszámolás. | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. negyedik negyedév | 15 munkanap                                     |

| Ellenőrzendő költségvetési szervek   | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia   | Azonosított kockázati tényezők                                     | Az ellenőrzés típusa*                   | Az ellenőrzés ütemezése               | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő ** |
|--|---|--|---|---------------------------------------|---|
| 9.   | Belső Ellenőrzési Könyv Felülvizsgálata   |  |   | 2010. negyedik negyedév               | 5 munkanap                                      |
| 10. Józsefvárosi Közterület Felügyelet   | <b>Tárgya:</b> Az intézmény 2009. évi átfogó vizsgálat<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az intézmény szabályozottsága, a feladatellátáshoz személyi és tárgyi feltételek megfelelően biztosítottak.<br><b>Módja:</b> adatbekérés, helyszíni ellenőrzés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év | Nem volt még átfogó pénzügyi, szabályszerűségi ellenőrzés          | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. negyedik negyedév               | 20 munkanap                                     |
| 11. Polgármesteri Hivatal és intézmények   | Utóvizsgálatok a 2009. évi ellenőrzések során   |  |   | Intézkedési terv elfogadását követően | 20 munkanap                                     |
| 12.  | Belső Ellenőrzés stratégiai terv készítése összhangban az Önkormányzat hosszú távú céljaival  |  |   | 2010. negyedik negyedév               | 5 munkanap                                      |
| 13. Polgármesteri Hivatal  | 2011. évi ellenőrzési terv készítése  |  |   | 2010. negyedik negyedév               | 5 munkanap                                      |
| 14. Választási Iroda és Pénzügyi Ügyosztály  | <b>Tárgya:</b> Az Önkormányzati választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználás törvényi előírásoknak megfelelően történt.<br><b>Módja:</b> rételes<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2010. év         | A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.             | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. negyedik negyedév               | 3 munkanap                                      |
| <b>A Jegyző és a Polgármester által elkendelt soron kívül teljesített ellenőrzések</b> |   |  |   |                                       |   |
| 15. Polgármesteri Hivatal Jegyzői Titkárság  | <b>Tárgya:</b> KEOP pályázat előkészítésének vizsgálata<br><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a KEOP pályázat előkészítési munkálatai a jogszabályoknak és a belső szabályoknak megfelelően.<br><b>Módja:</b> Adatbekérés<br><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év, 2010. év                         | A jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat. | Szabályszerűségi ellenőrzés             | 2010. első negyedév                   | 2 munkanap                                      |
|  |   |  |   |                                       | <b>133 munkanap</b>                             |

| Ellenőrzendő költségvetési szervek                            | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia  | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa*                   | Az ellenőrzés ütemezése | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő ** |
|---|--|---|---|-------------------------|---|
| 16. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoport | <p><b>Tárgya:</b> Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoport célvizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy engedélyezett adóelengedések és részletfizetések a jogszabályi előírásoknak megfelelőek-e és az Ellenőrzési tervben foglaltak hogyan kerültek végrehajtásra.</p> <p><b>Módja:</b> Mintavételes és tételes</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2008. év, 2009. év</p>  | <p>Δ jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.</p> | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. első negyedév     | 9 munkanap                                      |
| 17. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály                 | <p><b>Tárgya:</b> Polgármesteri Hivatal 2009. évben végzett selejtezési dokumentumainak vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a selejtezési szabályzatban rögzített feladatok hogyan kerültek végrehajtásra.</p> <p><b>Módja:</b> tételes, mintavételes</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009. év</p>   | <p>Δ belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.</p>                | Szabályszerűségi ellenőrzés             | 2010. első negyedév     | 12 munkanap                                     |
| 18. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály                 | <p><b>Tárgya:</b> Az Önkormányzat szabadpénzeszközeinek lekötése</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az ajánlat kérések és fogadások a jogszabályoknak megfelelően történtek, minden esetben a legkedvezőbb ajánlatot tevő banknál történtek-e a lekötések, Képvisező-testületnek vagy bizottságnak a döntése szükséges-e, hogy melyik bank szolgáltatását vesszük igénybe.</p> <p><b>Módja:</b> tételes</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009.09.01-2010.03.01 év</p> | <p>Δ jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.</p> | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. második negyedév  | 18 munkanap                                     |
| 19. Józsefvárosi Közterület Felügyelet                        | <p><b>Tárgya:</b> A Közterület-felügyelet 100 millió Ft céljellegű pénzügyi felhasználásának a vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a Kt.482/2009. (XII.02.) számú határozat 11. pontjában foglaltak, hogyan kerültek végrehajtásra és a beszerzések a hatályos Kbt. és a helyi szabályozásnak megfelelően történtek-e.</p> <p><b>Módja:</b> tételes</p> <p><b>Vizsgált időszak:</b> 2009.11.01-2010.03.31</p>  | <p>Δ jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.</p> | Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés | 2010. második negyedév  | 17 munkanap                                     |

| Ellenőrzendő költségvetési szervek  | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia  | Azonosított kockázati tényezők  | Az ellenőrzés típusa*                          | Az ellenőrzés ütemezése       | Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő ** |
|---|--|---|--|-------------------------------|---|
| <p>20. Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály Projekt Csoport és Pénzügyi Ügyosztály</p> | <p><b>Tárgya:</b> A Corvin Sétány Projektrel kapcsolatos feladatok végrehajtása<br/> <b>Céli:</b> annak a megállapítása, hogy a projekt bevételek és kiadások nyilvántartási rendszerének megfelelése, a projekt megvalósulása során a bonyolító Rév8 Zrt-vel történt pénzügyi egyeztetésekről, pénzügyi kontroll megvalósulásáról szóló fejejegyzések, vezetői vélemények dokumentálásának a megfelelése, a Képviselő-testületi bizottsági előterjesztések leadási rendjének betartása, az erről készült vezetői fejejegyzések, illetve a Projekt megvalósítása során tett vezetői javaslatok dokumentálása, utóellenőrzés (2009.09.15-én készült vizsgálati jelentésben tett javaslatokra készült intézkedések végrehajtása megtörtént-e).<br/> <b>Módija:</b> adatbekérés, mintavételes<br/> <b>Vizsgált időszak:</b> 2010.01.01-2010.06.09</p> | <p>Δ jogszabályi és belső szabályok be nem tartásában rejlő kockázat.</p> | <p>Szabályszerűségi</p>                        | <p>2010. második negyedév</p> | <p>16 munkanap</p>                              |
| <p>21. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály</p>  | <p><b>Tárgya:</b> Az ÁSZ 2010. évi ellenőrzéséről készült jelentésben foglalt pénzügyi területen feltárt hiányosságok okainak és hiányosságok bekövetkezéséért személyi felelős(k) megállapításának a kivizsgálása<br/> <b>Céli:</b> annak a megállapítása, hogy az ÁSZ jelentésben foglalt pénzügyi szabálytalanság, különös tekintettel - A belső kontrollok működtetése a költségvetés tervezés, a gazdálkodás, és a zárszámadás készítés folyamataiban című II. fejezet 3.2. pontjában foglalt megállapítások esetében (jelentés 51. oldal -57. oldal); mely okok vezettek az Állami Számvevőszék által pénzügyi területen feltárt hiányosságokra, hiányosságok bekövetkezéséért személyi felelőség megállapítható-e.<br/> <b>Módija:</b> ítételes<br/> <b>Vizsgált időszak:</b> 2009.év</p>   | <p>Δ jogszabályi és belső szabályok tartásában rejlő kockázat.</p>        | <p>Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés</p> | <p>2010. második negyedév</p> | <p>8 munkanap</p>                               |