

Önkormányzatok által folyósított ellátások részletezése 2011. év

	Megnevezés	Eredeti ei.	Módosított ei.	Teljesítés
02	Rendszeres szociális segély az Szt.37/B.§(1)bek. d) szerint	20 800	0	0
03	Rendszeres szociális segély egészségkárosodott szem. részére	34 400	38 200	41 368
04	Önkorm. által folyósított ellátás kereső tevékenység mellett	0	0	0
05	Rendelkezésre állási támogatás	300 000	336 192	341 221
06	Közcélú munka	0	0	0
07	Időskorúak járadéka	10 000	10 126	10 140
08	Lakásfenntartási támogatás (normatív)	50 000	51 950	37 840
09	Adósságkezelési szolg.részesülők lakásfenntartási támogatása	105 000	1 126	16 954
10	Lakásfenntartási támogatás (helyi megállapítás)	0	21 838	23 808
11	Adósságcsökkentési támogatás	15 000	189 618	189 618
12	Ápolási díj (normatív)	110 000	120 567	109 984
13	Ápolási díj (helyi megállapítás)	0	0	0
14	Átmeneti segély	23 000	31 450	31 414
15	Temetési segély	2 000	1 677	1 615
16	Rendszeres gyermekvédelmi kedvezményben részesül. támogatása	0	0	0
17	Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és pótléka	0	0	0
18	Óvodáztatási támogatás	0	1 110	1 100
19	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás (helyi megállapítás)	33 000	33 247	33 252
20	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	51 000	59 181	58 335
21	Rászorultságtól függ.pénz. szoc.gyerm.véd.ellát.(01+...+20)	779 000	984 872	983 320
22	Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás	0	0	0
23	Természetben nyújtott rendszeres szociális segély	0	0	0
24	Adósságkez.sz.ker.gáz-v.áram fogy.mérő készülék biztosítása	0	0	0
25	Átmeneti segély	0	0	0
26	Temetési segély	0	0	0
27	Köztemetés	11 000	10 310	9 404
28	Közgyógyellátás	22 000	19 311	18 326
29	Rászorultságtól függő normatív kedvezmények	0	0	0
30	Étkeztetés	0	1 000	406
31	Házi segítségnyújtás	0	0	0
32	Rendkívüli gyermekvédelmi támogatás	0	15 400	14 475
33	Természetben nyújtott óvodáztatási támogatás	0	0	0
34	Természetben nyújtott szociális ellátások össz.(22+...+33)	33 000	46 021	42 611
35	Önk. által foly. szoc.gyermvédelmi ellátások össz.(21+34)	812 000	1 030 893	1 025 931
36	Önk. által saját hatáskörben adott pénzügyi ellátás	0	0	0
37	Önk. által saját hatáskörben adott természetbeni ellátás	0	0	0
38	Önkormányzatok által folyósított ellátások össz. (35+36+37)	812 000	1 030 893	1 025 931
39	Táj.adat (2.úr 49,56 s.ból)önk.ált. megvalósított közc.munka	0	0	0

Költségvetési előirányzatok egyeztetése 2011. év

érték: eFt.-ban

	Megnevezés	Előirányzat változások az alábbi hatáskörökben					Ei. változás	Módosított ei	Teljesítés
		eredeti ei.	Országgy.	Kormány	Felügyeleti	Intézményi			
01	Személyi juttatások (02/49)	4 934 849	0	21 544	127 688	84 814	234 046	5 168 895	4 901 994
02	Munkaadókat terhelő járulékok (02/57)	1 260 630	0	2 431	29 254	26 189	57 874	1 318 504	1 262 368
03	Dologi kiadások és egyéb folyó kiadások (03/67-03/63)	7 041 449	0	276 219	213 209	444 463	933 891	7 975 340	6 683 617
04	Kamatkiadások (03/63)	461 674	0	0	0	-236 867	-236 867	224 807	225 828
05	Irányító szerv alá tartozó költségvetési szervnek folyósított működési támogatás (04/01)	4 560 796	0	198 777	0	-38 025	160 752	4 721 548	4 600 581
06	Támogatásértékű működési kiadás (04/13)	13 300	0	0	0	20 124	20 124	33 424	30 038
07	Működési célú garancia és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről (04/14)	0	0	0	0	0	0	0	0
08	Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre (04/65)	719 884	0	1 836	0	132 688	134 524	854 408	851 784
09	Működési célú garancia és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (04/66)	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása (04/47)	0	0	0	193 907	68 679	262 586	262 586	262 586
11	Társadalom-, szociálpolitikai és egyéb juttatás, támogatás (04/94)	812 000	0	133 153	0	85 795	218 948	1 030 948	1 025 988
12	Ellátottak pénzbeli juttatásai (04/100)	21 490	0	0	4 924	0	4 924	26 414	25 536
13	Működési költségvetés (01+ ... +12)	19 826 072	0	633 960	568 982	587 860	1 790 802	21 616 874	19 870 320
14	Intézményi beruházási kiadások (05/13+05/27)	1 378 066	0	2 700	196 805	-282 286	-82 781	1 295 285	569 484
15	Felújítás (05/06)	6 023 951	0	0	36 601	-539 137	-502 536	5 521 415	1 273 208
16	Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított felhalmozási támogatás (04/02)	2 700	0	2 429	0	1 941	4 370	7 070	7 070
17	Támogatásértékű felhalmozási kiadás (04/36)	100 000	0	0	0	323 112	323 112	423 112	4 231
18	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről (04/37)	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre (04/86)	1 085 363	0	0	0	-314 821	-314 821	770 542	369 394
20	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre (04/87)	0	0	0	0	0	0	0	0
21	Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása (04/55)	0	0	0	0	0	0	0	0
22	Egyéb intézményi felhalmozási kiadások (05/26+05/30+05/31+05/34)	0	0	0	0	660	660	660	500
23	Központi beruházási kiadások (05/21+05/28)	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Lakástámogatás (05/23)	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Lakásépítés (05/25+05/29)	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Felhalmozási kiadások (14+...+25)	8 590 080	0	5 129	233 406	-810 531	-571 996	8 018 084	2 223 887

27	Támogatási kölcsön(ök) nyújtása, törlesztése (06/61)	490 746	0	0	0	-198 053	-198 053	292 693	56 729
28	Pénzforgalom nélküli kiadások (06/62+06/63+06/64+06/65)	370 882	0	3 569	0	83 656	87 225	458 107	0
29	Költségvetési kiadások összesen (13+26+...+28)	29 277 780	0	642 658	802 388	-337 068	1 107 978	30 385 758	22 150 936
30	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (06/66)	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Finanszírozás kiadásai (06/95+06/112+06/123+06/127)	233 842	0	0	0	0	0	233 842	722 242
32	KIADÁSOK ÖSSZESEN (29+30+31)	29 511 622	0	642 658	802 388	-337 068	1 107 978	30 619 600	22 873 178
33	Működési költségvetés bevételei (07/38+09/18+09/43+09/44+09/53+16/26)	10 871 409	0	0	246 946	435 356	682 302	11 553 711	11 144 593
34	Felhalmozási bevételek (08/34+09/41+09/61+16/36+11/06)	5 205 356	0	0	425	-1 235 626	-1 235 201	3 970 155	1 924 496
35	Támogatási kölcsönök igénybevétele, visszatérülése (10/60)	166 547	0	0	0	-104 677	-104 677	61 870	75 195
36	Költségvetési támogatás (09/05 vagy 09/06 vagy 11/27-11/06)	7 235 549	0	652 285	165 122	0	817 407	8 052 956	7 931 989
37	Pénzforgalom nélküli bevételek (10/61+10/62+10/63+10/64)	853 552	0	0	389 895	2 102 987	2 492 882	3 346 434	2 915 586
38	Költségvetési bevételek összesen (33+...+37)	24 332 413	0	652 285	802 388	1 198 040	2 652 713	26 985 126	23 991 859
39	Alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolások (10/65)	0	0	0	0	0	0	0	0
40	Finanszírozás bevételei (10/94+10/111+10/122+10/126)	5 179 209	0	-9 627	0	-1 535 108	-1 544 735	3 634 474	1 298 136
41	BEVÉTELEK ÖSSZESEN (38+39+40)	29 511 622	0	642 658	802 388	-337 068	1 107 978	30 619 600	25 289 995

Pénzforgalom egyeztetése

érték: e
Ft-ban

Sorsz.	Megnevezés	Öszeg
	Pénzkészlet a tárgyidőszak elején	
01	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	2 865 007
02	- Devizabetét számlák egyenlege	2 807
03	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	1 910
04	- Valutapénztárak egyenlege	9
05	Pénzkészlet összesen (01+02+03+04)	2 869 733
06	Bevételek (+)	22 374 409
07	Kiadások (-)	22 873 178
	Pénzkészlet a tárgyidőszak végén	
08	- Forintban vezetett költségvetési pénzforgalmi számlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	2 364 426
09	- Devizabetét számlák egyenlege	4 166
10	- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	2 363
11	- Valutapénztárak egyenlege	9
12	Pénzkészlet összesen (08+09+10+11) (12=05+06-07)	2 370 964

Letéti számlák pénzforgalma 2011. év

érték: eFt-ban

	Megnevezés	Összeg
01	Letéti számla egyenlege a tárgyidőszak elején	371
02	Bírói letétek bevétele	0
03	Más jogszabályban foglalt letétek bevétele	0
04	Letéti pénzeszköz hozambevétele	0
05	Egyéb letéti bevételek	3
06	Letéti bevételek összesen (02+03+04+05)	3
07	Bírói letétek kiadásai	0
08	Más jogszabályban foglalt letétek kiadásai	0
09	Hozambevétel átutalása a költségvetési elszámolási (előirányzat-felhasználási keret) számlára	0
10	Egyéb letétek kiadásai	0
11	Letéti kiadások összesen (07+08+09+10)	0
12	Letéti számla egyenlege a tárgyidőszak végén (01+06-11)	374

*A normatív állami hozzájárulások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása
2011. év*

Sorsz	Megnevezés	Összesen	1010001 Telep.önk.felad. telep.-üzem,lg. lakos.szám sz.	1020001 Közzeti igazgatás. - okm.irod.műk.és gyámügyi ig. - alap- hozzájárulás	1020002 Közzeti igazgatás- okmányiroda működési kiadásai	1020004 Közzeti igazgatás- gyámügyi igazgatási feladatok	1020005 Közzeti igazgatás- építésügyi ig. felad. - társ.normatív hozzájárulás	1020006 Közzeti igazgatás- építésügyi ig. felad. -kiegészítő hozzájárulás	1100001 Pénzbeli szociális juttatások	1110105 Szoc. alapszol.- családsegítés 70001-110000 fő,műk.eng	1110106 Szoc. alapszol.- gyermekjóléti 70001-110000 fő,műk.eng	1110301 Szoc. alapszol.- otthonközeli ell.- szoc.étkezés és házi segítségnyújt.
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	648 588	72 179	1	122 853	72 179	72 179	1 084	72 179	103 113	103 113	20
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	1 950 505 463	69 081 084	3 000 000	33 907 428	16 528 991	4 042 024	8 378 236	448 087 232	20 364 818	20 364 818	4 429 000
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	-62	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	-2 892 267	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	693	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	26 263 243	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 429 000
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-620	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-6
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	-25 780 356	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1 328 700
10	Tényleges mutatószám	649 079	72 179	1	122 853	72 179	72 179	1 084	72 179	103 113	103 113	33
11	Tényleges állami hozzájárulás	1 958 266 962	69 081 084	3 000 000	33 907 428	16 528 991	4 042 024	8 378 236	448 087 232	20 364 818	20 364 818	7 307 850
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	480	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	10 170 879	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-221 450

Sorsz	Megnevezés	1110302 Szoc. alapszolg.-otthonközeli ell.-szoc.étkezés és nappali intézm.ell.	1110303 Szoc. alapszolg.-otthonközeli ellátás-szociális étkeztetés	1110304 Szoc. alapszolg.-otthonközeli ellátás-házi segítségnyújtás	1110305 Szoc. alapszolg.-otthonközeli ell.-időskorúak nappali intéz. ellátása	1110311 Szoc. alapszolg.-nappali int.-fogyatékos személyek ellátása	1110317 Szoc. alapszolg.-nappali Int.-Szenvedélybeteg ek	1120205 Szoc., bentlakás-átlagos-átmeneti elh., hajléktalanok ápoló-gond.ell.	1140101 Gyermek napközben - bölcsődei ellátás	1140106 Gyermek napközben - ingyenes intézményi étkeztetés	1151102 Óvoda-8 hó-> 8 óra	1151202 Óvoda-4 hó-> 8 óra
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	147	696	57	126	20	50	33	300	42	1 465	1 487
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	21 159 548	38 532 300	9 466 988	11 161 080	8 112 000	10 305 000	20 976 450	148 230 000	2 730 000	185 933 333	94 313 333
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-4
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-235 000
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	15	110	0	0	0	0	-2	0	0	0	-3
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	2 159 137	6 089 875	0	0	0	0	-1 271 300	0	0	0	-156 666
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-1	0	-24	-30	-7	-2	-1	0	0	0	-16
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	-143 942	0	-3 986 100	-2 657 400	-2 839 200	-412 200	-635 650	0	0	0	-1 018 334
10	Tényleges mutatószám	160	852	33	98	14	48	30	301	56	1 472	1 463
11	Tényleges állami hozzájárulás	23 030 800	47 168 850	5 480 888	8 680 840	5 678 400	9 892 800	19 069 500	148 724 100	3 640 000	186 746 667	92 825 000
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	-1	46	0	2	1	0	0	1	14	7	-1
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	-143 943	2 546 675	0	177 160	405 600	0	0	494 100	910 000	733 334	-78 333

Sorsz	Megnevezés	1152101 Ált. iskola- 8 hó- 1-2. évfolyam	1152102 Ált. iskola- 8 hó- 3. évfolyam	1152103 Ált. iskola- 8 hó- 4. évfolyam és minden feljlesztő isk.	1152105 Ált. iskola- 8 hó- 5-6. évfolyam	1152106 Ált. iskola- 8 hó- 7. évfolyam	1152107 Ált. iskola- 8 hó- 8. évfolyam	1152201 Ált. iskola- 4 hó- 1-2. évfolyam	1152202 Ált. iskola- 4 hó- 3. évfolyam	1152203 Ált. iskola- 4 hó- 4. évfolyam és minden feljlesztő isk.	1152205 Ált. iskola- 4 hó- 5-6. évfolyam	1152206 Ált. iskola- 4 hó- 7. évfolyam
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétellel/feladatátadással korrigált mutatószám	633	313	335	678	354	337	637	315	314	663	353
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétellel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	56 713 333	28 513 333	45 590 000	71 596 667	42 456 667	46 530 000	28 513 333	14 335 000	16 293 333	35 015 000	21 150 000
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	0	-1	0	0	-1	0	0	0	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	-156 667	0	0	-156 667	0	0	0	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	0	0	0	0	1	0	15	2	9	15	-1
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	0	0	0	0	156 666	0	705 000	78 333	470 000	783 333	-78 333
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	0	0	0	0	0	0	-10	-9	-4	-29	-2
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	-470 000	-391 666	-235 000	-1 566 666	-78 334
10	Tényleges mutatószám	629	312	333	678	355	336	656	313	328	652	354
11	Tényleges állami hozzájárulás	56 243 333	28 356 667	45 276 667	71 596 667	42 613 333	46 373 333	29 375 000	14 256 667	16 998 333	34 388 333	21 228 333
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	-4	-1	-1	0	0	0	14	5	9	3	4
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	-470 000	-156 666	-156 666	0	0	0	626 667	235 000	470 000	156 666	235 000

Sorsz.	Megnevezés	1152207 Ált. iskola- 4 hó- 8. évfolyam	1153101 Középfokú iskola 8 hó- 9-10. évfolyam gimnázium	1153104 ÖSSZESEN - Középfokú Iskola 9-10 évfolyam 8 hó	1153105 Középfokú iskola 8 hó- 11-13. évfolyam gimnázium	1153107 ÖSSZESEN - Középfokú Iskola 11-13 évfolyam 8 hó	1153108 Középfokú iskola 8 hó- 11-13. évfolyam gimnázium	1153110 ÖSSZESEN - Középfokú Iskola 11-13 évfolyam 8 hó	1153201 Középfokú iskola 4 hó- 9-10. évfolyam gimnázium	1153204 ÖSSZESEN - Középfokú iskola 9-10 évfolyam 4 hó	1153205 Középfokú iskola 4 hó- 11. évfolyam gimnázium	1153207 ÖSSZESEN - Középfokú Iskola 11. évfolyam 4 hó
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	359	103	103	39	39	46	46	119	119	36	36
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	21 541 667	0	13 473 333	0	5 953 333	0	7 676 667	0	7 755 000	0	2 741 667
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	-3	0	0	0	0	0	0	0	0	2	2
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	-235 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	156 666
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-42	0	0	0	0	0	0	-4	-4	-2	-2
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	-2 506 667	0	0	0	0	0	0	0	-235 000	0	-156 666
10	Tényleges mutatószám	309	103	103	40	40	46	46	114	114	39	39
11	Tényleges állami hozzájárulás	18 486 667	0	13 473 333	0	6 110 000	0	7 676 667	0	7 441 667	0	2 976 667
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	-5	0	0	1	1	0	0	-1	-1	3	3
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	-313 333	0	0	0	156 667	0	0	0	-78 333	0	235 000

Sorsz	Megnevezés	1153208 Középfokú iskola 4 hó- 12. évfolyam gimnázium	1153210 ÖSSZESEN - Középfokú iskola 12. évfolyam 4 hó	1155101 Alapf. művészetekt- 8 hó- zeneműv.- minősített Int.	1155103 ÖSSZESEN - Alapfokú művészetoktatás zene 8 hó	1155104 Alapf. műv.okt- 8 hó- képző-,egyéb műv, zeneműv.csop- minősített Int.	1155106 ÖSSZESEN - Alapfokú művészetoktatás képző 8 hó	1155201 Alapf. művészetekt- 4 hó- zeneműv. ág- minősített Int.	1155203 ÖSSZESEN - Alapfokú művészetoktatás zene 4 hó	1155204 Alapf. műv.okt- 4 hó- képző-,egyéb műv, zeneműv.csop- minősített Int.	1155206 ÖSSZESEN - Alapfokú művészetoktatás képző 4 hó	1157101 Napközis fogl.- 8 hó- 1-4. évf. napközis fogl.
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	39	39	531	531	44	44	535	535	45	45	1 091
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	0	2 976 667	0	17 703 333	0	626 667	0	8 930 000	0	313 333	16 450 000
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-12
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-156 667
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	11	11	0	0	0	0	0	0	0	0	-1
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	0	861 666	0	0	0	0	0	0	0	0	-156 666
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-5	-5	0	0	0	0	0	0	-2	-2	0
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	0	-391 666	0	0	0	0	0	0	0	-78 333	0
10	Tényleges mutatószám	43	43	531	531	44	44	538	538	43	43	935
11	Tényleges állami hozzájárulás	0	3 290 000	0	17 703 333	0	626 667	0	8 930 000	0	235 000	14 100 000
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	-2	-2	0	0	0	0	3	3	0	0	-143
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	0	-156 667	0	0	0	0	0	0	0	0	-2 036 667

31 - A normatív hozzájárulások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulása

Sorsz	Megnevezés	1157102 Napközis fogl.- 8 hó- 5-8. évf. napközis/tanulós zobai fogl.	1157103 Napközis fogl.- 8 hó- 1-3. évf. iskolaotthonos okt.	1157104 Napközis fogl.- 8 hó- 4. évf. iskolaotthonos okt.	1157201 Napközis fogl.- 4 hó- 1-4. évf. napközis fogl.	1157202 Napközis fogl.- 4 hó- 5-8. évf. napközis/tanulós zobai fogl.	1157203 Napközis fogl.- 4 hó- 1-3. évf. iskolaotthonos okt.	1157204 Napközis fogl.- 4 hó- 4. évf. iskolaotthonos okt.	1162101 Sajátos nev.ig.- 8 hó- magántan.- ált. iskola	1162103 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 8 hó- magántan.	1162104 Sajátos nev.ig.- 4 hó- magántan.- ált. iskola	1162106 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 4 hó- magántan.
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	422	43	15	1 097	422	51	17	16	16	9	9
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	4 230 000	940 000	470 000	8 225 000	2 115 000	548 333	156 667	0	2 389 333	0	672 000
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	-4	0	0	0	0	0	0	-2	-2	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	-298 666	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	-9	0	0	4	41	-8	0	0	0	2	2
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	-156 667	0	0	78 333	235 000	-78 333	0	0	0	0	149 333
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	0	0	0	-3	-8	0	0	0	0	0	0
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	0	0	0	-78 333	-78 333	0	0	0	0	0	0
10	Tényleges mutatószám	330	43	15	1 254	532	40	18	14	14	12	12
11	Tényleges állami hozzájárulás	3 290 000	940 000	470 000	9 400 000	2 663 333	391 667	156 667	0	2 090 667	0	896 000
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	-79	0	0	156	77	-3	1	0	0	1	1
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	-783 333	0	0	1 175 000	391 666	-78 333	0	0	0	0	74 667

Sorsz	Megnevezés	1162301 Sajátos nev.ig.- 8 hó- testi, érzékszervi- óvoda	1162302 Sajátos nev.ig.- 8 hó- testi, érzékszervi- ált. Iskola	1162305 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 8 hó- testi, érezkiszervi	1162306 Sajátos nev.ig.- 4 hó- testi, érzékszervi- óvoda	1162307 Sajátos nev.ig.- 4 hó- testi, érzékszervi- ált. Iskola	1162310 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 4 hó- testi, érezkiszervi	1162401 Sajátos nev.ig.- 8 hó- beszéd,enyhe,or ganikus- óvoda	1162402 Sajátos nev.ig.- 8 hó- beszéd,enyhe,or ganikus- ált.isk.	1162403 Sajátos nev.ig.- 8 hó- beszéd,enyhe,or ganikus- közép- ,szakisk	1162404 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 8 hó- beszéd,enyhe,or ganikus	1162405 Sajátos nev.ig.- 4 hó- beszéd,enyhe,or ganikus- óvoda
01	.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	1	19	20	2	18	20	12	152	1	165	9
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	0	0	4 778 667	0	0	2 389 333	0	0	0	19 712 000	0
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	-2	-2	0	-2	-2	0	-5	0	-5	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	-477 867	0	0	-238 933	0	0	0	-597 333	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	0	-1	-1	-1	6	5	0	1	0	1	5
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	0	0	-238 933	0	0	597 333	0	0	0	119 466	0
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	0	0	0	-1	-2	-3	0	0	0	0	-1
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	-358 400	0	0	0	0	0
10	Tényleges mutatószám	1	16	17	0	25	25	9	139	0	148	21
11	Tényleges állami hozzájárulás	0	0	4 061 867	0	0	2 986 667	0	0	0	17 681 067	0
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	0	0	0	0	5	5	-3	-9	-1	-13	8
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	0	0	0	0	0	597 334	0	0	0	-1 553 066	0

Sorsz	Megnevezés	1162406 Sajátos nev.ig.- 4 hó- beszéd,enyhe,or ganikus- ált.isk.	1162407 Sajátos nev.ig.- 4 hó- beszéd,enyhe,or ganikus- közép- ,szakisk	1162408 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 4 hó- beszéd,enyhe,or ganikus	1162502 Sajátos nev.ig.- 8 hó- viselkedésfejl. nem organikus ok- ált.isk.	1162504 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 8 hó- viselkedésfejl. nem org	1162505 Sajátos nev.ig.- 4 hó- viselkedésfejl. nem organikus ok- óvoda	1162506 Sajátos nev.ig.- 4 hó- viselkedésfejl. nem organikus ok- ált.isk.	1162508 ÖSSZESEN - Sajátos nev.ig.- 4 hó- viselkedésfejl. nem org	1163201 Nem magyarul- 8 hó- kizárólag magyarul folyó nev., oktat.- óvoda	1163202 Nem magyarul- 8 hó- kizárólag magyarul folyó nev., oktat.- ált. iskola	1163206 ÖSSZESEN -Nem magyarul- 8 hó- kizárólag magyarul folyó nev., oktat.
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétellel/feladatátadással korrigált mutatószám	163	1	173	18	18	0	17	17	254	551	805
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétellel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	0	0	10 333 867	0	1 612 800	0	0	761 600	0	0	21 466 667
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	-2	0	-2	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	-119 467	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	8	0	13	0	0	0	4	4	0	0	0
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	0	0	776 533	0	0	0	0	179 200	0	0	0
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-17	0	-18	0	0	0	-5	-5	0	0	0
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	0	0	-1 075 200	0	0	0	0	-224 000	0	0	0
10	Tényleges mutatószám	141	3	165	18	18	1	24	25	254	551	805
11	Tényleges állami hozzájárulás	0	0	9 856 000	0	1 612 800	0	0	1 120 000	0	0	21 466 667
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	-11	2	-1	0	0	1	8	9	0	0	0
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	0	0	-59 733	0	0	0	0	403 200	0	0	0

Sorsz	Megnevezés	1163207 Nem magyarul- 4 hó-kizárólag magyarul folyó nev., oktat.-óvoda	1163208 Nem magyarul- 4 hó-kizárólag magyarul folyó nev., oktat.-ált. iskola	1163212 ÖSSZESEN -Nem magyarul- 4 hó-kizárólag magyarul folyó nev., oktat.	1164106 Nemzetiségl-, két tanítási nyelvű okt.- 8 hó-ált. iskola	1164110 ÖSSZESEN - Nemzetiségl-, két tanítási nyelvű okt.- 8 hó	1164116 Nemzetiségl-, két tanítási nyelvű okt.- 8 hó-ált. iskola-1.évf.	1164117 Nemzetiségl-, két tanítási nyelvű okt.- 8 hó-ált. iskola-2-4.évf.	1164126 ÖSSZESEN - Nemzetiségl-, két tanítási nyelvű okt.- 8 hó	1165401 Egyes pedagógiai- 8 hó-ped.módszerek-műv.okt.zeneműv. ág.	1165402 Egyes pedagógiai- 8 hó-ped.módszerek-műv.okt.egyéb műv.ág.zene.cso p.	1165403 Egyes pedagógiai- 4 hó-ped.módszerek-műv.okt.zeneműv. ág.
01	.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	242	536	778	44	44	0	0	0	531	44	535
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	0	0	10 373 333	0	1 877 333	0	0	0	15 894 600	516 267	8 007 167
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	-3	2	-1	0	0	0	0	0	0	0	0
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	0	0	-13 333	0	0	0	0	0	0	0	0
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-5	-23	-28	0	0	0	0	0	0	0	0
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	0	0	-373 333	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Tényleges mutatószám	255	528	783	44	44	26	44	70	531	44	538
11	Tényleges állami hozzájárulás	0	0	10 440 000	0	1 877 333	0	0	1 493 333	15 894 600	516 267	8 052 067
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	21	13	34	0	0	26	44	70	0	0	3
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	0	0	453 333	0	0	0	0	1 493 333	0	0	44 900

Sorsz	Megnevezés	1165404 Egyes pedagógiai- 4 hó-ped.módszerek-műv.okt.egyéb műv.ág.zene.cso p.	1166101 Hozzájár.egyes-8 hó- bejáró - gimnázium	1166104 ÖSSZESEN - Hozzájár.egyes-8 hó- bejáró	1166105 Hozzájár.egyes-4 hó- bejáró - gimnázium	1166108 ÖSSZESEN - Hozzájár.egyes-4 hó- bejáró	1170101 Szoc.jutt.- 12 hó-kezd. étkeztetés-óvoda-rendszerez gyermekv.kezd	1170102 Szoc.jutt.- 12 hó-kezd. étkeztetés-óvoda - >3 gyermek	1170103 Szoc.jutt.- 12 hó-kezd. étkeztetés-óvoda-tartósan beteg v.fogyatékos	1170104 Szoc.jutt.-12 hó-kezd.étkeztetés-ált.iskola-rendsz.gyv.kezd.-1-4.évf.	1170-05 Szoc.jutt.-12 hó-kezd.étkeztetés-ált.iskola-rendsz.gyv.kezd.-5-6.évf.	1170106 Szoc.jutt.-12 hó-kezd.étkeztetés-ált.iskola-rendsz.gyv.kezd.-7.évf.
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétellel/feladatátadással korrigált mutatószám	45	35	35	35	35	475	144	11	542	244	68
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétellel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	264 000	0	357 000	0	178 500	0	0	0	0	0	0
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	0	0	0	0	-1	-1	0	0	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	0	0	0	6	6	12	0	2	56	39	17
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	0	0	0	0	30 600	0	0	0	0	0	0
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-2	0	0	-5	-5	-3	0	0	-2	-6	-8
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	-11 733	0	0	0	-25 500	0	0	0	0	0	0
10	Tényleges mutatószám	43	35	35	37	37	544	118	11	637	278	86
11	Tényleges állami hozzájárulás	252 267	0	357 000	0	188 700	0	0	0	0	0	0
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	0	0	0	1	1	61	-25	-2	41	1	9
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	0	0	0	0	5 100	0	0	0	0	0	0

Sorsz	Megnevezés	1170107 Szoc.jutt.-12 hó- kedv.étkeztetés- ált.iskola- rendszer.gyv.kedv.- 8.évf.	1170108 Szoc.jutt.-12 hó- kedv.étkeztetés- ált.iskola- rendszer.gyv.kedv.- >3gyermek	1170109 Szoc.jutt.-12 hó- kedv.étkeztetés- ált.iskola- rsz.gyv.kedv.- beteg,fogy.	1170110 Szoc.jutt.- 12 hó- kedv. étkeztetés- gimnázium- rendszer. gyermekv.kedv	1170122 ÖSSZESEN - Szoc.jutt.- 12 hó- kedv. étkeztetés	1170123 Szoc.jutt.- 12 hó- kedv. étkeztetés- r.gyv.tám.-kleg. 5- 6.évf	1170124 Szoc.jutt.- 12 hó- kedv. étkeztetés- r.gyv.tám.-kleg. 7.évf	1170201 Szoc.jutt.- 12 hó- tankönyv- ingyenes tankönyvell.	1170202 Szoc.jutt.- 12 hó- tankönyv- általános hozzájárulás
01		0	0	0	0	0	0	0	0	0
02	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált mutatószám	34	152	80	1	1 751	244	68	1 744	2 759
03	Költségvetési törvény alapján feladatátvétel/feladatátadással korrigált hozzájárulás	0	0	0	0	113 815 000	4 880 000	1 360 000	17 440 000	2 759 000
04	Évközi változás - ápr.30. - mutatószám	0	-5	0	0	-7	0	0	0	0
05	Évközi változás - ápr.30. - hozzájárulás	0	0	0	0	-455 000	0	0	0	0
06	Évközi változás - júl.31. - mutatószám	-3	23	-3	0	143	34	12	34	38
07	Évközi változás - júl.31. - hozzájárulás	0	0	0	0	9 295 000	680 000	240 000	340 000	38 000
08	Évközi változás - okt.15. - mutatószám	-15	-15	-6	-1	-56	-1	-3	-60	-104
09	Évközi változás - okt.15. - hozzájárulás	0	0	0	0	-3 640 000	-20 000	-60 000	-600 000	-104 000
10	Tényleges mutatószám	14	135	68	0	1 891	278	86	1 747	2 690
11	Tényleges állami hozzájárulás	0	0	0	0	122 915 000	5 560 000	1 720 000	17 470 000	2 690 000
12	Évvégi eltérés - dec.31. - mutatószám (12=10-2-4-6-8)	-2	-20	-3	0	60	1	9	29	-3
13	Évvégi eltérés - dec.31. - hozzájárulás (13=11-3-5-7-9)	0	0	0	0	3 900 000	20 000	180 000	290 000	-3 000

**Központosított előirányzatok és egyéb kötött
felhasználású támogatások elszámolása
2011. év**

érték: eFt.-ban

Sorsz. Kiemelt ei szerint	Központosított előirányzatok megnevezése	A központi kölségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat által		Eltérés (4+5)-3
			az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	feladattal terhelt, de fel nem használt összeg	
1	2	3	4	5	6
01	Lakossági közműfejlesztés támogatása	0	0	0	0
02	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	0	0	0	0
03	Kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása	0	0	0	0
04	Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása	0	0	0	0
05	Kiegészítő támogatás nemzetiségi, nevelési, oktatási feladatokhoz	0	0	0	0
06	Könyvtári és közművelődési érdekeltség-növelő támogatás, múzeumok szakmai támogatása	0	0	0	0
07	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása	4 063	4 063	0	0
08	Ózdi martinsalak felhasználása miatt kárt szenvedett lakóépületek tulajdonosainak kártalanítása	0	0	0	0
09	Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása	0	0	0	0
10	Helyi közösségi közlekedés normatív támogatása	0	0	0	0
11	Az érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása	314	314	0	0
12	Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások	16 431	16 367	0	-64
13	Alapfokú művészetoktatás támogatása	2 208	2 208	0	0
14	Közoktatási informatikai fejlesztési feladatok támogatása	10 358	7 467	2 891	0
15	A bölcsődék és közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése, valamint közösségi buszok beszerzése	0	0	0	0
16	Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása	4 548	4 548	0	0
17	Az Új Tudás-Műveltség Program keretében a pedagógusok anyagi ösztönzését szolgáló támogatások	21 524	20 247	0	-1 277
18	Óvodáztatási támogatás	1 110	1 110	0	0
19	Bérlőpolitikai intézkedések támogatása	189 263	188 910	0	-353
20	Belterületi belvízrendezési célok támogatása	0	0	0	0
21	Egyéb	0	0	0	0
22	Központosított előirányzatok összesen: (01+ ... + 21)	249 819	245 234	2 891	-1 694
23	Egyes jövedelemplóttó ellátások és az önkormányzat által szervezett közcélú foglalkoztatás támogatása	978 700	978 700	0	0
24	Az I-II. kategóriába besorolt színházak, bábszínházak fenntartói ösztönző részhozzájárulása	0	0	0	0
25	Az I-II. kategóriába besorolt színházak, bábszínházak művészeti ösztönző részhozzájárulása	0	0	0	0
26	A III. kategóriába besorolt balett és táncgyűttek költségvetési támogatása	0	0	0	0
27	Az IV. kategóriába besorolt színházak, bábszínházak költségvetési támogatása	111 700	111 700	0	0
28	Az V. kategóriába besorolt szabadterei színházak, nemzeti és etnikai kisebbségi színházak pályázati támogatása	0	0	0	0
29	Az I. kategóriába besorolt zenekarok központi költségvetési támogatása	0	0	0	0
30	Az I. kategóriába besorolt énekkarok központi költségvetési támogatása	0	0	0	0
31	Helyi önkormányzatok által fenntartott, illetve támogatott előadó-művészeti szervezetek támogatása összesen (24++30)	111 700	111 700	0	0
32	Siklósi vár felújítása	0	0	0	0
33	A leghátrányosabb helyzetű kistérségek felzárkóztatásának támogatása	0	0	0	0
34	A helyi önkormányzatok fejlesztési feladatainak támogatása	0	0	0	0
35	Fővárosi közösségi közlekedés kiegészítő támogatása	0	0	0	0
36	Üdülőhelyi feladatok kiegészítő támogatása	0	0	0	0
37	2010. május-júniusi rendkívüli időjárásban megsemmisült lakóingatlanok helyreállításának támogatása	0	0	0	0
38	Egyéb központi támogatások	0	0	0	0

Előző évi kötelezettséggel terhelt állami támogatások elszámolása				
2011. év				
Sorsz.	Megnevezés	Összesen	5011211 ÖSSZESEN - Kieg. tám.- 4 hó- pedagógus szakv., továbbképz.	5020201 Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása
	1	2	3	4 = 2 - 3
01				
02	Az önkormányzat, többcélú kistérségi társulás által 2009. évben fel nem használt, de feladattal terhelt összeg. (2010. évi)	885 740	602 340	283 400
03	Ebből 2010. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	584 520	526 720	57 800
04	Eltérés (fel nem használt) (3=2-1)	-301 220	-75 620	-225 600

**Előző évi központosított előirányzatok és egyéb kötött
felhasználású támogatások előirányzat maradványainak elszámolása
2011. év**

érték: eFt.-ban

Sorszám kiemelt cí.sz.)	Központosított előirányzatok megnevezése	2010.-ben fel nem használt feladattal terhel	Az önkormányzat által		Eltérés (4+5)-3
			az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	feladattal terhelt, de fel nem használt összeg	
	2	3	4	5	6
01	Lakossági közműfejlesztés támogatása	0	0	0	0
02	Lakossági víz- és csatornaszolgáltatás támogatása	0	0	0	0
03	Kompok, révek fenntartásának, felújításának támogatása	0	0	0	0
04	Határátkelőhelyek fenntartásának támogatása	0	0	0	0
05	Települési és területi kisebbségi önkormányzatok működésének támogatása	0	0	0	0
06	Kiegészítő támogatás nemzetiségi, nevelési, oktatási feladatokhoz	0	0	0	0
07	Könyvtári és közművelődési érdekeltség-növelő támogatás, múzeumok szakmai támogatása	0	0	0	0
08	Helyi önkormányzatok hivatásos zenekari és énekkari támogatása	0	0	0	0
09	Helyi szervezési intézkedésekhez kapcsolódó többletkiadások támogatása	0	0	0	0
10	Ózdi martinsalak felhasználása miatt kárt szenvedett lakóépületek tulajdonosainak kártalanítása	0	0	0	0
11	A 2008. évi jövedelem-differenciálódás mérséklésnél beszámítással érintett önkormányzatok támogatása	0	0	0	0
12	Önkormányzatok és jogi személyiségű társulásaik európai uniós fejlesztési pályázatai saját forrás kiegészítésének támogatása	0	0	0	0
13	Helyi közösségi közlekedés normatív támogatása	0	0	0	0
14	Települési önkormányzati belterületi közutak felújításának, korszerűsítésének támogatása	0	0	0	0
15	Az érettségi és szakmai vizsgák lebonyolításának támogatása	0	0	0	0
16	Esélyegyenlőséget, felzárkóztatást segítő támogatások	1 696	1 696	0	0
17	Közoktatás-fejlesztési célok támogatása	4 717	4 717	0	0
18	Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása	7 091	7 091	0	0
19	Alapfokú művészetoktatás támogatása	0	0	0	0
20	A bölcsődék és közoktatási intézmények infrastrukturális fejlesztése, valamint közösségi buszok beszerzése	0	0	0	0
21	Gyermekszegénység elleni program keretében nyári étkeztetés biztosítása	0	0	0	0
22	Belterületi belvizek rendezési célok támogatása	0	0	0	0
23	Bérléti intézkedések támogatása	0	0	0	0
24	Az Új Tudás-Műveltség Program keretében a pedagógusok anyagi ösztönzését szolgáló támogatások	1 891	1 891	0	0
25	Komprehenzív iskola-modellek támogatása	0	0	0	0
26	Iskolai gyakorlati oktatás a szakközépiskola tizenegy-tizenkettedik évfolyamán	0	0	0	0
27	Óvodáztatási támogatás	0	0	0	0
28	Ösztönző támogatás kistelepülések közoktatási feladatainak társulásban történő ellátásához	0	0	0	0
29	A szegregált lakókörnyezet felszámolásának támogatása	0	0	0	0
30	Sportlétesítmények felújításának támogatása	0	0	0	0
31	Egyéb	0	0	0	0
32	Központosított előirányzatok összesen: (01+ ... + 31)	15 395	15 395	0	0
33	Egyes jövedelempótló ellátások és az önkormányzat által szervezett közcélú foglalkoztatás támogatások kiegészítése	0	0	0	0
34	Szociális továbbképzés és szakvizsga támogatása	0	0	0	0
35	Szociális ellátásokkal kapcsolatos egyéb támogatások összesen (33+...+34)	0	0	0	0
36	Köszínházak működtetési hozzájárulása	0	0	0	0
37	Művészeti tevékenység kiadásaihoz való hozzájárulás	0	0	0	0
38	Bábszínházak működtetési hozzájárulása	0	0	0	0
39	Bábszínházak művészeti tevékenységének kiadásaihoz való hozzájárulás	0	0	0	0
40	Önkormányzati színházak pályázati támogatása	0	0	0	0
41	Kiemelt művészeti célok pályázati támogatása	6 250	6 250	0	0
42	Az önkormányzatok által támogatott magánszínházak pályázati támogatása	0	0	0	0
43	Helyi önkormányzatok színházi támogatása összesen (36+...+38)	6 250	6 250	0	0
44	Roma Kulturális Központ létrehozása	0	0	0	0
45	Egyéb központi támogatások	0	0	0	0
46	Kormányhatározat által létrehozott fejlesztési célú jogcímek (2175/2008 (XII. 17.) és 2177/2008 (XII. 18.) 2184/2008. (XII. 23.) Korm. hat.)	0	0	0	0

Költségvetési szerveknél foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai 2011. év

érték. eFt.-ban

	Megnevezés	Teljes munkaidőben fogl.	Rész munkaidőben fogl.	Állományba nem tartozók	Fegyv.rendv.s z.áll nem tart.	Összesen
01	Rendszeres személyi juttatások	3 247 827	135 460	0	0	3 383 287
02	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások	609 524	14 930	0	0	624 454
03	Keresetkiegészítés fedezete	0	0	0	0	0
04	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai	208 690	8 413	0	0	217 103
05	Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások	341 466	7 668	0	0	349 134
06	Szociális jellegű juttatások	16 477	193	0	0	16 670
07	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai	15	0	0	0	15
08	Nem rendszeres juttatások összesen (02+.....+07)	1 176 172	31 204	0	0	1 207 376
09	Külső személyi juttatások	0	0	311 331	0	311 331
10	Személyi juttatások összesen (01+08+09)	4 423 999	166 664	311 331	0	4 901 994
11	Nyitólétszám (fő)	1 779	99	2	0	1 880
12	Munkajogi nyitólétszám (fő)	1 838	111	0	0	1 949
13	Költségvetési engedélyezett létszámkeret (álláshely) fő	1 882	34	0	0	1 916
14	Zárólétszám (fő)	1 744	106	1	0	1 851
15	Munkajogi zárólétszám (fő)	1 794	110	0	0	1 904
16	Üres álláshelyek száma január 1-jén	0	0	0	0	39
17	Tartósan üres álláshelyek száma	0	0	0	0	25
18	Átlagos statisztikai állományi létszám (fő)	1 729	107	0	0	1 836
	ebből:					
19	Tartalékos állományúak	0	0	0	0	0
20	Katonai és rendvédelmi tanintézetek hallgatói	0	0	0	0	0
21	Egyéb foglalkoztatottak	0	0	0	0	0

Feladatmutatók állománya 2011. év

száma	megnevezése	Nyitó állomány	Záró állomány	Átlag állomány
02	56291210201 Óvodai intézményi étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	1 442	0	1 478
03	56291210301 Óvodai intézményi étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	1 478	0	325 160
04	56291310201 Iskolai intézményi étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	1 224	1 224	1 224
05	56291310301 Iskolai intézményi étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	1 224	1 224	226 440
06	56291710201 Munkahelyi étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	471	27	468
07	56291710301 Munkahelyi étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	468	27	173 101
08	68200220301 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése - Alaptevékenység (szabad kap.) - Teljesítménymutató - bérbeadott, üzemeltetett hasznos alapterület havi átlaga (m2)	2 747	2 747	2 747
09	84242110201 Közterület rendjének fenntartása - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - közterületen elkövetett szabálysértések száma (db)	14 677	0	14 677
10	84242110301 Közterület rendjének fenntartása - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - elfogások száma (db)	3 397	0	3 397
11	85101110101 Óvodai nevelés, ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	1 652	0	1 652
12	85101110102 Óvodai nevelés, ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - óvodapedagógusok száma	160	0	159
13	85101110201 Óvodai nevelés, ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	1 442	0	317 240
14	85101110301 Óvodai nevelés, ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	851	0	187 220
15	85101210201 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - sajátos nevelési igényű ellátottak száma	29	0	21
16	85101310201 Nemzeti és etnikai kisebbségi óvodai nevelés, ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - nemzeti kisebbségi ellátottak száma	562	0	506
17	85201110101 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	1 843	1 843	1 843
18	85201110102 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - pedagógusok száma	166	166	166
19	85201110201 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - tanulók száma	1 280	1 298	1 286
20	85201210201 Sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - sajátos nevelési igényű tanulók száma	93	90	93
21	85201310201 Nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók nappali rendszerű általános iskolai nevelése, oktatása (1-4. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók száma	348	354	349
22	85202110101 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	1 829	1 829	1 829
23	85202110102 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - pedagógusok száma	188	188	188
24	85202110201 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - tanulók száma	1 369	1 317	1 351
25	85202210201 Sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - sajátos nevelési igényű tanulók száma	108	105	107
26	85202310201 Nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók nappali rendszerű általános iskolai nevelése, oktatása (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók száma	248	216	239
27	85202410101 Általános iskolai felnőttoktatás (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	47	47	47
28	85202410102 Általános iskolai felnőttoktatás (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - pedagógusok száma	1	1	1
29	85202410201 Általános iskolai felnőttoktatás (5/8. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - tanulók száma	40	54	22
30	85203110101 Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágban - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	700	700	700
31	85203110102 Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágban - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - pedagógusok száma	42	42	42
32	85203110201 Alapfokú művészetoktatás zeneművészeti ágban - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - tanulók száma	532	538	535
33	85311110101 Nappali rendszerű gimnáziumi oktatás (9/12/13. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	200	200	200
34	85311110102 Nappali rendszerű gimnáziumi oktatás (9/12/13. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - pedagógusok száma	16	16	16
35	85311110201 Nappali rendszerű gimnáziumi oktatás (9/12/13. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - tanulók száma	136	103	125
36	85311210201 Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű gimnáziumi oktatása (9/12/13. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - sajátos nevelési igényű tanulók száma	1	3	2
37	85311410101 Gimnáziumi felnőttoktatás (9/12/13. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	112	178	67
38	85311410102 Gimnáziumi felnőttoktatás (9/12/13. évfolyam) - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - pedagógusok száma	80	80	80

száma	megnevezése	Nyitó állomány	Záró állomány	Átlag állomány
40	85591110101 Általános iskolai napközi otthoni nevelés - Alaptevékenység (szakmai) -	1 621	1 621	1 621
41	85591110301 Általános iskolai napközi otthoni nevelés - Alaptevékenység (szakmai) -	1 181	1 181	218 485
42	85591210301 Sajátos nevelési igényű tanulók napközi otthoni nevelése - Alaptevékenység (szakmai)	97	97	17 945
43	85591310301 Nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók napközi otthoni nevelése - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók száma	345	345	63 825
44	85591410101 Általános iskolai tanulószobai nevelés - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	277	277	277
45	85591410301 Általános iskolai tanulószobai nevelés - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátásban részesülő tanulók száma	220	220	40 700
46	85591510301 Sajátos nevelési igényű tanulók általános iskolai tanulószobai nevelése - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - sajátos nevelési igényű tanulók száma	17	17	3 145
47	85591610301 Nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók általános iskolai tanulószobai nevelése - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - nemzeti és etnikai kisebbségi tanulók száma	17	17	3 145
48	85601110301 Pedagógiai szakszolgáltató tevékenység - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - a szakszolgáltatást igénybe vevők száma	2 083	2 083	385 355
49	85602010301 Pedagógiai szakmai szolgáltatások - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató a szolgáltatást igénybe vevők száma	1 700	1 700	1 700
50	86210110201 Háziorvosi alapellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - lejelentett kártyák száma	1	0	1
51	86210210101 Háziorvosi ügyeleti ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - ellátandó lakosság szám	74 000	0	74 000
52	86221110101 Járóbeteg gyógyító szakellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - szerződött heti óraszám	1 482	0	1 482
53	86221310101 Járóbeteg gyógyító gondozása - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - szerződött heti óraszám	484	0	484
54	86223210201 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - a szerződött munkáltatónál a foglalkoztatottak száma	2 844	0	2 844
55	86223210301 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - rendelésen megjelentek száma	2 560	0	2 560
56	87301210201 Időskorúak átmeneti ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	21	0	21
57	87301210301 Időskorúak átmeneti ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	21	0	21
58	87901810101 Gyermek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma a tárgyév december 31-én	12	0	12
59	87901810201 Gyermek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - a tárgyév során a gyermek átmeneti otthonában elhelyezett új gyermekek száma	12	0	12
60	87903910101 Egyéb szociális ellátás bentlakással - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	16	0	16
61	87903910201 Egyéb szociális ellátás bentlakással - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	45	0	16
62	87903910301 Egyéb szociális ellátás bentlakással - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	16	0	16
63	88101110101 Idősek nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	300	0	300
64	88101110201 Idősek nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	273	0	266
65	88101110301 Idősek nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	273	0	266
66	88101310101 Fogytékossággal élők nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma	20	0	20
67	88101310201 Fogytékossággal élők nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	20	0	20
68	88101310301 Fogytékossággal élők nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	20	0	20
69	88910110101 Bölcsődei ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Kapacitásmutató - férőhelyek száma tárgyév december 31-én	360	0	360
70	88910110201 Bölcsődei ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - az ellátást igénylők száma tárgyév során összesen	401	0	389
71	88910110301 Bölcsődei ellátás - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - az ellátottak száma éves átlagban	338	0	15 091
72	88991210201 Szenvedélybetegek nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	50	0	48
73	88991210301 Szenvedélybetegek nappali ellátása - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	50	0	48
74	88992110201 Szociális étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	900	0	1 213
75	88992110301 Szociális étkeztetés - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	800	0	885
76	88992210201 Házi segítségnyújtás - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	77	0	66
77	88992210301 Házi segítségnyújtás - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	77	0	177
78	88992310301 Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - adott évben előfordult riasztások száma (db)	60	0	57
79	88992410201 Családsegítés - Alaptevékenység (szakmai) - Feladatmutató - ellátást igénylők száma	73 185	0	3 625
80	88992410301 Családsegítés - Alaptevékenység (szakmai) - Teljesítménymutató - ellátottak száma	2 875	0	3 248

Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása
2011. év

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtalanok vagy ért.jogok	Gépek, berend.felszerelések	Járművek	Tenyészállatok	Állami készlet tartalék	Átadott eszközök	Összesen
01	Tárgyévi nyitó állomány (Előző évi záró állomány)	452 251	93 713 317	1 480 376	70 154	0	0	259 132	95 975 230
02	Bruttó növekedés - Beszerzés, létesítés	4 070	362 486	142 877	1 567	0	0	0	511 000
03	Bruttó növekedés - Felújítás	0	1 061 981	2 371	0	0	0	0	1 064 352
04	Bruttó növekedés - Beszerzés, felújítás előzetesen felszámított ÁFA-ja	1 017	229 855	36 076	392	0	0	0	267 340
05	Bruttó növekedés - Tárgyévi pénzforgalmi növekedések összesen (02+03+04)	5 087	1 654 322	181 324	1 959	0	0	0	1 842 692
06	Bruttó növekedés - Saját kivitelezésű beruházás (felújítás) aktivált értéke	0	0	0	0	0	0	0	0
07	Bruttó növekedés - Előző év(ek) beruházásából aktivált érték	0	10 600	0	0	0	0	0	10 600
08	Bruttó növekedés - Térítésmentes átvétel	0	740 156	7 211	0	0	0	0	747 367
09	Bruttó növekedés - Alapítás, átszervezés miatti átvétel	0	0	0	0	0	0	0	0
10	Bruttó növekedés - Egyéb növekedés	652	1 769 090	40 282	0	0	0	0	1 810 024
11	Bruttó növekedés - Tárgyévi pénzforgalom nélküli növekedések összesen (06+...+10)	652	2 519 846	47 493	0	0	0	0	2 567 991
12	Bruttó növekedés - Összes növekedés (05+11)	5 739	4 174 168	228 817	1 959	0	0	0	4 410 683
13	Bruttó csökkenés - Értékesítés	0	1 061 458	11 067	6 514	0	0	0	1 079 039
14	Bruttó csökkenés - 02-04-ből nem aktivált beruházás, felújítás és ÁFA összege	0	831 784	5 012	0	0	0	0	836 796
15	Bruttó csökkenés - 02-04-ből a beruházási előleg összege	0	0	0	0	0	0	0	0
16	Bruttó csökkenés - Selejtezés, megsemmisülés	1 693	26 200	51 858	0	0	0	1 080	80 831
17	Bruttó csökkenés - Térítésmentes átadás	0	823 204	35 257	0	0	0	0	858 461
18	Bruttó csökkenés - Alapítás, átszervezés miatti átadás	0	0	0	0	0	0	0	0
19	Bruttó csökkenés - Egyéb csökkenés	0	1 331 133	7 215	0	0	0	0	1 338 348
20	Bruttó csökkenés - Összes csökkenés (13+...+19)	1 693	4 073 779	110 409	6 514	0	0	1 080	4 193 475
21	Bruttó érték összesen (01+12-20)	456 297	93 813 706	1 598 784	65 599	0	0	258 052	96 192 438
22	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	440 234	5 860 408	1 259 794	43 034	0	0	42 670	7 646 140
23	Terv szerinti értékcsökkenés állományának Növekedése	8 866	587 509	112 208	7 826	0	0	2 252	718 661
24	Terv szerinti értékcsökkenés állományának Csökkenése	1 671	229 886	87 783	6 514	0	0	0	325 854
25	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (22+23-24)	447 429	6 218 031	1 284 219	44 346	0	0	44 922	8 038 947
26	Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	416 989	12 891	0	0	0	0	429 880
27	Terven felüli értékcsökkenés állományának Növekedése	23	21 376	317	0	0	0	0	21 716
28	Terven felüli értékcsökkenés állományának Csökkenése	23	37 847	317	0	0	0	0	38 187
29	Terven felüli értékcsökkenés visszairása (27.sorból)	0	0	0	0	0	0	0	0
30	Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (26+27-28)	0	400 518	12 891	0	0	0	0	413 409
31	Értékcsökkenés összesen (25+30)	447 429	6 618 549	1 297 110	44 346	0	0	44 922	8 452 356
32	Eszközök nettó értéke (21-31)	8 868	87 195 157	301 674	21 253	0	0	213 130	87 740 082
33	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	425 620	939 032	1 135 315	26 287	0	0	8 720	2 534 974

Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása 2011. év

érték: eFt.-ban

	Megnevezés	Nyitó adatok		Tárgyévben elszámolt értékvesztés	Tárgyévben visszaírt értékvesztés	Záró adatok	
		Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés			Bekerülési érték	Értékvesztés záró értéke
01	Immateriális javakra adott előlegek	0	0	0	0	0	0
02	Beruházásra adott előlegek	54 325	0	0	0	0	0
03	Tartós részesedések	393 411	16 585	3 864	171	393 911	20 278
04	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	8 702	5 504	796	0	8 702	6 300
05	Tartósan adott kölcsönök	93 476	0	0	0	99 886	0
06	Egyéb hosszú lejáratú követelések	590 665	200	0	0	574 501	200
07	Befektetett eszközök összesen (01+...+06)	1 140 579	22 289	4 660	171	1 077 000	26 778
08	Készletek	20 165	0	0	0	19 307	0
09	Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	6 066	0	0	0	6 692	0
10	Adósok	2 455 039	1 035 590	76 534	13 556	2 913 674	1 098 568
11	- ebből: Egyszerűsített értékelési eljárás alatt követelés	864 452	592 220	16 069	0	870 076	608 289
12	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0
13	Egyéb követelések	142 739	0	0	0	139 221	0
14	Egyéb részesedések	0	0	0	0	0	0
15	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0	0	0	0
16	Forgóeszközök összesen (08+09+10+12+...+15)	2 624 009	1 035 590	76 534	13 556	3 078 894	1 098 568
17	Eszközök összesen (07+16)	3 764 588	1 057 879	81 194	13 727	4 155 894	1 125 346

Követelések részletezése 2011. év

	Megnevezés	Év végi értékelésből					Pénzügyi teljesítés						
		Tárgyévi eleji állomány	Előző évi követelés helyesbítés e	Folyó évi előírás	Előző évek	Tárgyévi	Összes követelés	Pénzforgal om nélküli tranzakció k	Előző évi követelésr e	Tárgyévi követelésr e	Követelés előző évek	Követelés tárgyévi	Követelés összesen
01	Tartósan adott kölcsönök	93 476	15 135	35 802	-15 567	-17 395	111 451	0	3 016	8 549	90 028	9 358	99 886
02	Egyéb hosszú lejáratú követelések	590 465	-181 863	660 785	-80 551	0	988 836	0	74 535	340 000	253 516	320 785	574 301
03	Intézményi működési bevételekkel kapcsolatos követelések	98 052	-4 547	480 950	1 402	0	575 857	0	62 459	413 845	32 448	67 105	99 553
04	Önk.sajátos működési bevételeivel kapcsolatos követelések	1 292 468	-16 832	5 195 212	-64 380	0	6 406 468	-3 621	433 653	4 246 949	777 603	944 542	1 722 245
05	04-ből:- gépjárműadóval kapcsolatos követelések	56 492	-65 057	518 917	75 000	-71 730	513 622	0	39 320	410 449	27 115	36 738	63 853
06	04-ből:- helyi adókkal kapcsolatos követelések	93 865	-1 113	1 061 081	-6 370	0	1 147 463	0	80 946	1 003 661	5 436	57 420	62 856
07	Befektetett eszközökkel kapcsolatos követelések	34 995	0	223 408	0	0	258 403	0	34 995	223 408	0	0	0
08	Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
09	Egyéb rövid lejáratú követelések	142 739	134	10 461	96 117	17 395	266 846	0	120 193	7 432	118 797	20 424	139 221
10	Követelések összesen (01+...+04+07+08+09)	2 252 195	-187 973	6 606 618	-62 979	0	8 607 861	-3 621	728 851	5 240 183	1 272 392	1 362 814	2 635 206

Kötelezettségek részletezése 2011. év

	Megnevezés				Év végi értékelésből adódó		Pénzforgalom nélküli tranzakció	Pénzügyi teljesítés		Kötelezettség záró állomány		
		Állomány az előző évekről	Előző évi kötelezettség helyesbítése	Tárgyévi kötelezettség	Előző évek	Tárgyévi		Összesen kötelezettség	Előző évei kötelez.-re	Tárgyévi kötelez.-re	Előző évek	Tárgyévi
01	Hosszú lejáratú kötelezettségek(02+...+07)	7 211 688	0	1 016 299	432 254	0	8 660 241	0	0	7 643 942	1 016 299	8 660 241
02	- hosszú lejáratra kapott kölcsönök	51 735	0	0	-51 735	0	0	0	0	0	0	0
03	- tartozás fejlesztési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
04	- tartozás működési célú kötvénykibocsátásból	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
05	- beruházási és fejlesztési hitelek	3 269 401	0	1 016 299	-97 251	0	4 188 449	0	0	3 172 150	1 016 299	4 188 449
06	- működési célú hosszú lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
07	- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	3 890 552	0	0	581 240	0	4 471 792	0	0	4 471 792	0	4 471 792
08	Rövid lejáratú kötelezettségek (09+10+11+16)	1 445 649	-1 354	8 090 088	457 492	0	9 991 875	0	493 472	6 981 332	1 408 315	2 517 071
09	- Rövid lejáratú kölcsönök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10	- Rövid lejáratú hitelek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11	- ebből: likvid hitelek és működési célú kötvénykibocsátás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	- Kötelezettségek áruszállításból és szolgál. (12+...+15)	280 937	462	7 419 212	0	0	7 700 611	0	280 300	6 937 365	1 099	481 847
13	- beruházással kapcsolatos szállítók	61 410	0	215 264	0	0	276 674	0	61 410	212 564	0	2 700
14	- felújítással kapcsolatos szállítók	8 944	0	1 991 608	0	0	2 000 552	0	8 944	1 658 640	0	332 968
15	- termékvásárlással kapcsolatos szállítók	18 954	0	384 302	0	0	403 256	0	18 954	378 537	0	5 765
16	- szolgáltatás-vásárlással kapcsolatos szállítók	191 629	462	4 828 038	0	0	5 020 129	0	190 992	4 687 624	1 099	140 414
17	- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (17+...+34)	1 164 712	-1 816	670 876	457 492	0	2 291 264	0	213 172	43 967	1 407 216	626 909
18	- váltótartozások miatt	169 625	0	0	283 638	0	453 263	0	173 776	0	279 487	0
19	- munkavállalókkal szembeni kötelezettségek miatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
20	- költségvetéssel szembeni kötelezettségek miatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
21	- iparüzési adó feltöltés miatt	23 016	-13 052	19 555	0	0	29 519	0	0	5 842	9 964	13 713
22	- helyi adó túlfizetés miatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	- nemzetközi támogatási programok miatt	312 212	215	454 500	0	0	766 927	0	0	312 427	454 500	766 927
24	- támogatási program előlege miatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	- szabálytalan kifizetések miatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	- garancia és kezességvállalás miatt	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	- hosszú lejáratú kölcs. következő évi törlesztő részlet	175 015	0	0	51 735	0	226 750	0	939	0	225 811	0
28	- felhalm.célú kötv.kibocs. következő évi tör. részlete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	- műk.célú kötvénykib. következő évi törlesztő részlete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30	- beruh., fejl. hitelek következő évi törlesztő részlete	36 341	0	0	122 119	0	158 460	0	36 341	0	122 119	0
31	- műk.célú, hosszú lej. hit. köv. évi törlesztő részlet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
32	- egyéb hosszú lejáratú köt. köv. évi törlesztő részlete	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
33	- tárgyévi ktgv.-t terhelő egyéb rövid lej. kötelezettség	0	0	41 192	0	0	41 192	0	0	37 299	0	3 893
34	- tárgyévet köv. évet terhelő egyéb rövid lejáratú köt.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
35	- különféle egyéb kötelezettségek miatti tartozás	448 503	11 021	155 629	0	0	615 153	0	2 116	826	457 408	154 803
36	Kötelezettségek összesen (01+08)	8 657 337	-1 354	9 106 387	889 746	0	18 652 116	0	493 472	6 981 332	9 052 257	2 125 055

**Immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és üzemeltetésre, kezelésre átadott,
koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása 2011. év**

érték: eFt.-ban

	Megnevezés	Érték helyesbítés			
		Nyitó értéke	Tárgy évi növek.	Tárgy évi csökk.	Záró értéke
01	Vagyoni értékű jogok	0	0	0	0
02	Szellemi termékek	0	0	0	0
03	Immateriális javak összesen (01+02)	0	0	0	0
04	Ingtatlanok (ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog is)	35 698 942	1 989 310	1 974 596	35 713 656
05	Gépek, berendezések, felszerelések	0	0	0	0
06	Járművek	0	0	0	0
07	Tenyészállatok	0	0	0	0
08	Tárgyi eszközök összesen (04+05+06+07)	35 698 942	1 989 310	1 974 596	35 713 656
09	Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések	0	0	0	0
10	Befektetett pénzügyi eszközök összesen (09)	0	0	0	0
11	Üzemelt.,kez.,koncesszióba adott, vagyonkez.be vett eszközök	0	0	0	0
12	Befektetett eszközök összesen (03+08+10+11)	35 698 942	1 989 310	1 974 596	35 713 656

Intézményi előirányzatok kötelezettség vállalásának alakulása 2011. év

Megnevezés	Módosított előirányzat	Előző év(ek) kötelezettségvállalásából				Tárgyévi előirányzat		Tárgyévben			Előző év(ek) kötelezettség	Tárgyévi kötelezettség vállalás	Tárgyévi összes kötelezettség	Pénzügyileg nem		Korrekciók + -	Kötelezettség vállalással nem terhelt	
		a tárgyév		a következő év(ek)		Tárgyévi	következő évi	következő évi	további évek előirányzata	előző év(ek) kötelezettség				Tárgyévi kötelezettség	előző év(ek) kötelezettség			Tárgyévi kötelezettség
		nyitó állománya	pénzforgalom nélküli	nyitó állománya	pénzforgalom nélküli													
01 1. Intézményi beruházási kiadások	1 055 965	322 048	-370	0	0	189 182	26 357	0	0	322 048	188 952	511 000	-370	26 587	0	518 748		
02 2. Felújítás	4 452 574	79 569	-1 177	0	0	2 186 478	0	0	0	78 392	985 960	1 064 352	0	1 200 518	0	2 187 704		
03 3. Központi beruházás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
04 4. Lakástámogatás	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
05 5. Lakásépítés	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
06 6. Állami készletek, tartalékok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
07 7. Beruházás, felújítás általános forgalmi adója	1 308 161	100 136	-963	0	0	468 370	6 590	0	0	99 165	168 175	267 340	8	306 785	0	734 028		
08 Felhalmozási kiadások (01+...+07)	6 816 700	501 753	-2 510	0	0	2 844 030	32 947	0	0	499 605	1 343 087	1 842 692	-362	1 533 890	0	3 440 480		
09 1. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök)	95 434	17 415	0	0	0	31 440	0	0	0	17 415	18 375	35 790	0	13 065	0	46 579		
10 2. Rövid lejáratú támogatási kölcsönök	20 000	0	0	0	0	20 000	0	0	0	0	20 000	20 000	0	0	0	0		
11 3.1. Támogatásértékű működési kiadások	33 424	0	0	0	0	33 281	0	0	0	0	30 038	30 038	0	3 223	0	163		
12 3.2. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések államháztartáson	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
13 3.3. Támogatásértékű felhalmozási kiadások	423 112	323 111	0	0	0	100 001	0	0	0	4 000	231	4 231	319 111	99 770	0	0		
14 3. Támogatásértékű kiadások (11+...+13)	458 536	323 111	0	0	0	133 282	0	0	0	4 000	30 269	34 269	319 111	102 993	0	163		
15 4. Előző évi előirányzatmaradvány, pénzmaradvány átadása	262 586	665	0	0	0	261 921	0	0	0	665	261 921	262 586	0	0	0	0		
16 5.1. Működési célú államháztartáson kívüli végleges pénzeszköztátadás	854 408	20 019	0	0	0	832 956	0	0	0	19 614	832 170	851 784	405	786	0	1 433		
17 5.2. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések államháztartáson	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
18 5.3. Felhalmozási célú államháztartáson kívüli végleges pénzeszköztátadás	770 542	176 929	-3 000	0	0	490 997	0	0	0	136 308	233 086	369 394	37 621	257 911	0	105 616		
19 5. Államháztartáson kívüli végleges pénzeszköztátadás (16+17+18)	1 624 950	196 948	-3 000	0	0	1 323 953	0	0	0	155 922	1 065 256	1 221 178	38 026	258 897	0	107 049		
20 6. Társadalom-szociálpolitikai és egyéb társ. biztosítási juttatások	1 030 948	12 480	0	0	0	1 018 468	0	0	0	12 480	1 013 508	1 025 988	0	4 960	0	0		
21 7. Ellátottak pénzbeli juttatásai	26 414	43	0	0	0	25 632	0	0	0	43	25 493	25 536	0	139	0	739		
22 Pénzeszköztátadások (09+10+14+15+19+20+21)	3 516 868	550 662	-3 000	0	0	2 814 676	0	0	0	190 526	2 434 822	2 625 347	357 137	379 854	0	154 530		
23 1. Személyi juttatások	5 168 895	97 720	0	0	0	4 914 434	42 223	11 524	0	97 720	4 804 274	4 901 994	0	152 383	-8 699	105 819		
24 2. Munkaadókat terhelő járulékok	1 318 504	41 985	0	0	0	1 245 756	6 821	3 111	0	41 985	1 220 383	1 262 368	0	32 194	-2 440	21 502		
25 3. Dologi és egyéb folyó kiadások	8 200 147	293 014	0	0	0	7 174 863	54 019	0	0	293 014	6 616 431	6 909 445	0	612 251	-1 590	676 861		
26 Működési kiadások (23+...+25)	14 687 546	432 719	0	0	0	13 334 853	103 063	14 635	0	432 719	12 641 088	13 073 807	0	796 828	-12 729	804 182		
27 1. Hosszú lejáratú hitel, kapott kölcsön, kötvénykibocsátás kiadásai	411 101	90 871	0	0	0	320 230	0	0	0	0	156 229	156 229	90 871	164 001	0	0		
28 2. Rövid lejáratú hitel, kapott kölcsön, kötvénykibocsátás kiadásai (kivéve likvid)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
29 Hitelek, kapott kölcsönök, kötvénykibocsátás kiadásai (27+28)	411 101	90 871	0	0	0	320 230	0	0	0	0	156 229	156 229	90 871	164 001	0	0		
30 1. Tartós részesedések vásárlása	660	0	0	0	0	500	0	0	0	0	500	500	0	0	0	160		
31 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
32 Pénzügyi befektetések, értékpapírok kiadásai (30+31)	660	0	0	0	0	500	0	0	0	0	500	500	0	0	0	160		
33 Kiadások összesen (08-22+26+29+32)	25 432 876	1 576 005	-5 510	0	0	19 314 289	136 010	14 635	0	1 122 849	16 575 726	17 698 675	447 646	2 874 573	-12 729	4 399 352		

EU-s támogatással megvalósult kötelezettség vállalások alakulása 2011. év

Megnevezés pályázatonként részletezve	Módosított előirányzat	Előző év(ek) kötelezettségvállalásából				Tárgyévi előirányzat terhére vállalt		Tárgyévben		Előző év(ek) kötelezettségvállalás	Tárgyévi kötelezettségvállalás	Tárgyévi összes kötelezettségvállalás	Pénzügyileg nem teljesített			Korrekciók + -	Kötelezettségvállalással nem terhelt (szabad) előirányzat		
		a tárgyévi kötelezettségvállalásból		a következő év(ek) kötelezettségvállalás		Tárgyévi	következő évi	következő évi előirányzat terhére vállalt	további évek előirányzata terhére vállalt				előző év(ek) kötelezettségvállalás	Tárgyévi kötelezettségvállalás	Tárgyévi összes kötelezettségvállalás			előző év(ek) kötelezettségvállalás	Tárgyévi kötelezettségvállalás
		nyitó állománya	penzforgalom nélküli korrekciója (+ -)	nyitó állománya	penzforgalom nélküli korrekciója (+ -)														
		kötelezettségvállalás						pénzügyi teljesítése						év végi állománya					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=11+12	14=3+4+11	15=7+8-12	16	17=2+(3+4+7+8)+16			
1												0	0	0		0			
Intézményi beruházási kiadások												0	0	0		0			
ÁROP-3.A.1/B-2008-0018	6 400	6 400								6 400		6 400	0	0					
TÁMOP-3.2.2-08/1-2008-0002	930					888					888	888	0	0		42			
TÁMOP-5.2.5/A-10/1/2010-0005	273					273					273	273	0	0		0			
KMOP-4.5.2-09-2009-0023	297 839					279 439					122 968					18 400			
KMOP-5.1.1/B-2008-0001	26 289					22 757					22 757	22 757	0	0		3 532			
KMOP-5.2.2/B-2F-2009-0004	449 242					5 440					5 440	5 440	0	0		443 802			
TÁMOP-5.2.2-8/1-2008	202					202					202	202				0			
Comenius 09/0128-C/2012	190					190					190	190				0			
Comenius 11/0029-C/1172	297					297					297	297				0			
2												0	0	0		0			
Felújítás												0	0	0		0			
KEOP-5.3.0/A/09-2009-0015	238 968	238 968								239 135		239 135	-167	0		0			
KMOP-5.1.1/B-2008-0001	1 307 244	751 146				401 321				750 146	348 904	1 099 050	1 000	52 417		154 777			
KMOP-5.2.2/B-2F-2009-0004	732 970	81 872				521 192				81 872	28 590	110 462	0	492 602		129 906			
3												0	0	0		0			
Központi beruházás												0	0	0		0			
4												0	0	0		0			
Lakástámogatás												0	0	0		0			
5												0	0	0		0			
Lakásépítés												0	0	0		0			
6												0	0	0		0			
Állami készletek, tartalékok												0	0	0		0			
7												0	0	0		0			
Beruházás, felúj. Ált. forg. Adója	765 211	269 596				308 000				269 388	132 627	371 274	208	136 255		187 615			
8																			
Felhalmozási kiadások (01+...+07)	3 826 055	1 347 982	0	0	0	1 539 999	0	0	0	1 346 941	663 136	1 856 368	1 041	681 274	0	938 074			
9																			
1. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök)												0	0	0		0			
10																			
2. Rövid lejáratú támogatási kölcsönök												0	0	0		0			
11																			
3.1 Támogatásértéktől működési kiadások												0	0	0		0			
12																			
KMOP-5.1.1/B-2008-0001	3 459	3 223								2 252		2 252	971	0		236			
3.2 Garancia és kezességvállalásból származó kifizetések állam házt.belülre												0	0	0		0			
13																			
3.3 Támogatásértéktől felhalmozási kiadások												0	0	0		0			
14																			
3. Támogatásértéktől kiadások (11+...+13)	3 459	3 223	0	0	0	0	0	0	0	2 252	0	2 252	971	0	0	3 459			
15																			
4. Előző évi előir. maradvány, pm. átadása												0	0	0		0			
16																			
5.1 Működési célú államházt.kivüli végleges pe. átadás												0	0	0		0			
17																			
KMOP-5.2.2/B-2F-2009-0004	3 240					3 240					3 240	3 240	0	0		0			
5.2 Garancia és kezességvállalásból származó kifiz. államházt.kivüire												0	0	0		0			
18																			
5.3 Felhalmozási célú államházt.kiv.végleges pe. átadás												0	0	0		0			
19																			
5 Állam házt. kiv. végleges pe. átadás (16+...+18)	3 240	0	0	0	0	3 240	0	0	0	0	3 240	3 240	0	0	0	0			
20																			
6. Társadalom-szociálpolitikai és egyéb társ. biztosítási juttatások												0	0	0		0			
21																			
7. Ellátottak pénzbeni juttatásai												0	0	0		0			
22																			
Pénzeszköz átadások (+9+10+14+15+19+20+21)	6 699	3 223	0	0	0	3 240	0	0	0	2 252	3 240	5 492	971	0	0	3 459			
23																			
1. Személyi juttatások												0	0	0		0			

	TÁMOP-3.1.4-08/1-2008-0021	3 393	408						255		255	153	0		2 985
	TÁMOP-3.2.2-08/1-2008-0002	14 888	2 735			13 533			2 735	13 533	16 268	0	0		-1 380
	TÁMOP-5.2.5/A-10/1/2010-0005	573				1 268				1 268	1 268	0	0		-695
	TÁMOP-5.2.2-8/1-2008	4 665				5 561				5 561	5 561	0	0		-896
	Comenius 09/0128-C/2012	129				129				129	129	0	0		0
	Comenius 11/0029-C/1172	338				114				114	114	0	0		224
	Comenius 502145-LLO-1-2009-1	195										0	0		195
	Pár-Beszéd NCTA-2009/2-SO6619	191				72				72	72	0	0		119
											0	0	0		0
											0	0	0		0
24	2. Munkaadókat terhelő járulékok										0	0	0		0
	TÁMOP-3.1.4-08/1-2008-0021	95	95						65		65	30	0		0
	TÁMOP-3.2.2-08/1-2008-0002	3 618	664			2 956			664	2 956	3 620	0	0		-2
	TÁMOP-5.2.5/A-10/1/2010-0005	155				155				155	155	0	0		0
	TÁMOP-5.2.2-8/1-2008	1 253				1 385				1 385	1 385	0	0		-132
	Comenius 09/0128-C/2012	35				35				35	35	0	0		0
	Comenius 11/0029-C/1172	91				91				91	91	0	0		0
	Comenius 502145-LLO-1-2009-1	60									0	0	0		60
	Pár-Beszéd NCTA-2009/2-SO6619	54				22				22	22	0	0		32
											0	0	0		0
											0	0	0		0
25	3. Dologi és egyéb folyó kiadások										0	0	0		0
	ÁROP-3.A.1/B-2008-0018	37 414	36 273						3 266		3 266	33 007	0		1 141
	TÁMOP-3.1.4-08/1-2008-0021	16 468	16 856	79					16 468		16 468	467	0		-467
	TÁMOP-3.2.2-08/1-2008-0002	42 076	3 076			37 366			180		180	2 896	37 366		1 634
	TÁMOP-5.2.5/A-10/1/2010-0005	1 722				1 723				1 723	1 723	0	0		-1
	TÁMOP-5.2.2-8/1-2008	1 781				1 501				1 501	1 501	0	0		280
	Comenius 09/0128-C/1202	2 417				2 417				2 417	2 417	0	0		0
	Comenius 10/0242-C5086/	686				686				686	686	0	0		0
	Comenius 11/0029-C/1172	3 497				776				776	776	0	0		2 721
	Comenius 502145-LLO-1-2009-1	434				264				264	264	0	0		170
	Comenius 09/0128-C/2157	3 183				3 183				3 186	3 186	0	-3		-3
	Pár-Beszéd NCTA-2009/2-SO6619	13				9				9	9	0	0		4
	KMOP-5.1.1/B-2008-0001	112 370	84 385						60 595		60 595	23 790	0		27 985
	KMOP-5.2.2/B-2F-2009-0004	82 263	23 363			11 826			23 363	11 826	35 189	0	0		47 074
26	Működési kiadások (23+.....+25)	334 057	167 855	79	0	0	85 072	0	0	107 591	47 709	155 300	60 343	37 363	81 048
27	1. Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök kötvény kibocsátások kiadásai										0	0	0		0
28	2. Rövid lejáratú hitelek, kapott kölcsönök, kötvény kibocsátások kiadásai										0	0	0		0
29	Hitelek, kapott kölcsönök, kötvény kibocsátások kiadásai (+27+28)										0	0	0		0
30	1. Részvények, részesedések vásárlása										0	0	0		0
31	2. Tartós hitelt megtestesítő értékpapírok vásárlása										0	0	0		0
32	3. Forgatási célú értékpapírok vásárlása										0	0	0		0
33	Pénzügyi befektetések értékpapírok kiadásai (30+31+32)										0	0	0		0
34	Kiadások összesen (08+22+26+29+33)	4 166 811	1 519 060	79	0	0	1 628 311	0	0	1 456 784	714 085	2 017 160	62 355	718 637	1 022 581

Az Önkormányzat tulajdonában lévő részesedések állománya

2011. december 31.-én

érték: eFt.-ban

Gazdasági társaság megnevezése	Jegyzett tőke	Üzletrész könyvszerinti értéke 2011. dec. 31-én	Részesedés %-a
Bárka Józsefvárosi Színházi- és Kulturális Nonprofit Kft Budapest	93 470	93 361	99,73
Kisfalu Józsefvárosi Vagyongazdálkodó KFT Budapest	161 630	126 737	100,00
Józsefváros Közbiztonságáért és Köztisztaságáért Szolgáltató Nonprofit Kft	3 000	0	100,00
RÉV8 ZRT Budapest	60 000	40 488	60,90
Józsefvárosi Gyermek Üdültetéséért Közhasznú Nonprofit Kft	3 000	89 563	100,00
Józsefvárosi Kulturális és Sport Nonprofit Kft	3 000	3 000	100,00
RFV Józsefváros Kft	3 000	1 530	51,00
Józsefvárosi Egészségközpont Ingatlanfejl. és Haszn. Kft	3 000	1 458	51,00
Covin Medical Alkalmazott Orvostudományi Fejl. Kft	5 000	0	5,00
Mikszáth 4. Egészségügyi Szolg. és Ingatlanhasznosító Kft	3 000	1 530	51,00
Corvin Sétány Hasznosító és Üzemeltető Kft	18 000	0	50,05
Első Energia-beszerzési Önkormányzati Társulás	4 000	2 000	50,00
Pollack téri Közterületfejlesztő- és hasznosító Kft	3 190	0	51,00
Józsefvárosi Közösségi Ház Nonprofit Kft	500	500	
Összesen:		360 167	

2011. évben hitelezési veszteségként leírt helyiségbérelti és egyéb követelések

adatok Ft-ban

Bérlőkód	Bérlő neve	Bérlemény címe	Behajthatatlanság oka	Bérelti díj	Viz-csatorna díj	Szemétszállítási díj	Követelés összege
1079	Bertók Varga Gábor	Dankó u. 16.	Béhm Ügyvédi Iroda állásfoglalása alapján kisösszegű	25 756	0	0	25 756
117	Inter ABC BT	Sárkány u. 11.	Béhm Ügyvédi Iroda állásfoglalása alapján kisösszegű	19 300	0	0	19 300
3004	Aladdin Kerskedőház Kft	Asztalos S. u. 7.	A Fővárosi Bíróság 16.Fpk. 01-04-003701/29 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	1 541 585	45 652	23 281	1 610 518
7074	BIO-VÁLYOG Kft	Kálvária tér 11.	A BAZ Megyei Bíróság 2.Fpk 05-10-000416/11 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	362 784	0	28 532	391 316
7076	Huo Feng Huang Kft (Jogutódja: Juhász)	Víg u. 24.	A Fővárosi Bíróság 6.Fpk .09-002181/18 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	168 320	40 670	10 165	219 155
7067	Kabasólyom Kft	Vay Á. u. 3.	A Fővárosi Bíróság 2.Fpk 01-08-003814/27 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	472 090	81 122	23 584	576 796
7118	KRONI-GUARD Kft	Magdolna u. 6/A	A Fővárosi Bíróság Cg.01-09-722694/28 sz. végzésével a Cég hivatalbóli törlését elrendelte. A végzés 2010. május 29. napján jogerőre emelkedett.	45 144	7 203	6 099	58 446
7070	MŰVÉP Kft	Népszínház u. 33.	A fővárosi bíróság Cg.01-09-680782/43 sz. végzésével a Cég hivatalbóli törlését elrendelte. A végzés 2010. november 13. napján jogerőre emelkedett. A helyiség birtokba vétele 2011. december 20-án megtörtént.	1 790 163	0	94 035	1 884 198
7936	SAN-GRUPP Kft	Tolnai Lajos u. 40	A Fővárosi Bíróság 3.Fpk 01-08-007122/26. sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	246 212	0	8 132	254 344
45	"Biztos 2003" Bt	Lujza u. 25	A Fővárosi Bíróság 6.Fpk 01-05-006727/35 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	2 064 738	612 356	104 660	2 781 754
7287	BÓ-NI Bt	Kun u. 11.	A Fővárosi Bíróság 29.Fpk 01-08-006235/16 sz. végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	310 655	15 579	28 471	354 705
3502	Peridot '98 Bt	Salétrom u. 8.	A Fővárosi Bíróság Gazdasági Kollégium Felszámolási Csoportja a 32.Fpk.01-08-003758/26. sz. végzésével a Céget megszünteti	3 593 559	529 378	177 778	4 300 715
7287	BÓ-NI Bt	Kun u. 11.	A Fővárosi Bíróság 29.Fpk 01-08-006235/16 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	1 872 845	226 103	138 666	2 237 614
3004	Aladdin Kerskedőház Kft	Asztalos S. u. 7.	A Fővárosi Bíróság 16.Fpk. 01-04-003701/29 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	1 786 282	42 014	21 854	1 850 150
7933	Ambassador Hungária Kft	Szigony u. 13.	A fővárosi bíróság Cg.01-09-705889/28 sz. végzésével a Cég hivatalbóli törlését elrendelte. A végzés 2010. május 31. napján jogerőre emelkedett.	417 548	31 075	11 991	460 614
7117	Ámor 2001 Bt	Szigony u. 13-15.	A volt bérlő a helyiséget 2002. szeptember hóban leadta, a birtokba vétel óta kilenc év telt el , így a követelés elévült. A fentiek alapján a követelés behajthatatlan.	831 846	0	16 353	848 199

354	B. & C. C. Kft	Népszínház u. 33.	A cég ellen 2008. november 4-én felszámolási eljárás indult. A hitelezői igénybejelentés nem került benyújtásra. A Csöd Tv 38 § (3) szerint a felszámolás kezdő időpontja után a gazdálkodó szervezet ellen a felszámolás körébe tartozó vagyonnal kapcsolatos követelést csak a felszámolási eljárás keretében lehet érvényesíteni. A követelés bejelentésére legkésőbb a a felszámolás kezdetétől számított 180 napon belül van lehetőség. A fentiek alapján a követelés elévült	154 250	0	0	154 250
7074	BIO-VÁLYOG Kft	Kálvária tér 11.	A BAZ Megyei Bíróság 2.Fpk 05-10-000416/11 sz. végzése alapján a Cég a Céjegyzekekből törölve	566 415	6 682	42 732	615 829
7994	Faludy VIII. Kft (jogutódja: Almedy Kft)	Kisfaludy u. 18.	A Fővárosi Bíróság a Céjgyközlöny 2008. szeptember 18-i számában megjelent hivatalbóli törleszt elrendelő végzése 2008. október 4. napján jogerőre emelkedett.	826 075	0	15 436	841 511
7396	GLM-P Oktatási Kft	Csokonai u. 8.	A Fővárosi Bíróság 15.Fpk 01-06-006368/36 sz.végzése alapján a Cég a Céjgyzekekből törölve	5 801 611	716 982	49 922	6 568 515
7076	Huo Feng Huang Kft (Jogutódja: Juhász Mega Kft)	Víg u. 24.	A Fővárosi Bíróság 6.Fpk .01-09-002181/18 sz.végzése alapján a Cég a Céjgyzekekből törölve	846 024	205 518	41 532	1 093 074
7067	Kabasólyom Kft	Vay Á. u. 3.	A Fővárosi Bíróság 2.Fpk 01-08-003814/27 sz.végzése alapján a Cég a Céjgyzekekből törölve	1 401 466	153 255	54 930	1 609 651
212	Kiss Albert	Tömő u. 18.	A volt bérlő a helyiséget 2002. májusában leadta, a Béhm Ügyvédi Iroda 2008-ban fizetési meghagyásos eljárást kezdeményezett a hátralék behajtása érdekében. Az eljárás során bíróság a kötelezettet nem találta, így több címet kellett bejelenteni az adós felkutatása érdekében. Miután kiderült Kiss Albert címe, ellentmondással élt, melyben a követelés elévülésére hivatkozott. Az elévülésre tekintettel a követelés behajthatatlan.	474 373	32 076	14 032	520 481
268	Klein Antik Kft	Népszínház u. 40.	A Fővárosi Bíróság Gazdasági Kollégiuma Felszámolási Csoportjának 10.Fpk.01-07-003370/21 sz.végzése alapján a Cég a Céjgyzekekből törölve.	294 438	46 635	7 632	348 705
268	Klein Antik Kft	Szilágyi u. 5.	A Fővárosi Bíróság Gazdasági Kollégiuma Felszámolási Csoportjának 10.Fpk.01-07-003370/21 sz.végzése alapján a Cég a Céjgyzekekből törölve.	191 770	0	12 720	204 490
268	Klein Antik Kft	Szilágyi u. 5.	A Fővárosi Bíróság Gazdasági Kollégiuma Felszámolási Csoportjának 10.Fpk.01-07-003370/21 sz.végzése alapján a Cég a Céjgyzekekből törölve.	153 420	0	0	153 420
7118	KRONI-GUARD Kft	Magdolna u. 6/A	A Fővárosi Bíróság Cg.01-09-722694/28 sz. végzésével a Cég hivatalbóli törlesztét elrendelte. A végzés 2010. május 29. napján jogerőre emelkedett.	367 148	126 739	53 501	547 388
121	Litanszky Tamás	Visi I. u. 9.	A volt bérlő a helyiséget 2003. január hóban leadta, a birtokba vétel óta nyolc év telt el, így a követelés elévült. A fentiek alapján a követelés behajthatatlan.	720 659	29 090	19 229	768 978

7253	Mezőker-S Kft	Népszínház u. 46.	A cég ellen 2010. június 15-én felszámolási eljárás indult. A hitelezői igénybejelentés nem került benyújtásra. A Csöd Tv 38 § (3) szerint a felszámolás kezdő időpontja után a gazdálkodó szervezet ellen a felszámolás körébe tartozó vagyonnal kapcsolatos követelést csak a felszámolási eljárás keretében lehet érvényesíteni. A követelés bejelentésére legkésőbb a a felszámolás kezdetétől számított 180 napon belül van lehetőség. A fentiek alapján a követelés elévült	2 221 820	0	24 160	2 245 980
7070	MÜVÉP Kft	Népszínház u. 33.	A Fővárosi Bíróság Cg.01-09-680781/43 sz. végzésével a Cég hivatalbóli törlesztését elrendelte. A végzés 2010. november 13. napján jogerőre emelkedett. A helyiség birtokba vétele 2011. december 20-án megtörtént.	47 570	0	0	47 570
999	Nagy Zoltán	Üllői Út 54-56	Nagy Zoltán elhunyt. A 11059/Ü/90/2009/5 számú hagyatékátadó végzés szerint az örökösök 10.000.000,-Ft értékű ingatlant (özvegyi haszonévezeti joggal terhelt) örökölték. A hagyatéki teher (a Bp. Józsefvárosi Önkormányzat követelésén felül) 22.698.398,-Ft Banki, TB illetve adótartozás, melyek kielégítési sorrendben megelőzik az Önkormányzatot. A Ptk vonatkozó rendelkezései alapján az örökösök a hagyatéki tartozásokért csak a hagyaték erejéig felelnek, így a követelés behajthatatlan.	16 071 225	0	175 242	16 246 467
518	Német József Pál	Lujza u. 15.	A volt bérlő a helyiséget 2003. május hónapban leadta, a birtokba vétel óta nyolc év telt el, így a követelés elévült. A fentiek alapján a követelés behajthatatlan.	162 233	64 837	21 701	248 771
7506	Ori-Trend Kft	Rákóczi út 55.	A Fővárosi Bíróság 31.Fpk 01-07-005627/32 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	5 602 927	0	0	5 602 927
7211	P4 Vagyonkezelő és Szolgáltató Kft	Rákóczi út 13.	A Fővárosi Bíróság 17.Fpk 01-06-001168/17 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve. A helyiséget 2011. november 24-én birtokba vették az Önkormányzati Házkezelő Iroda munkatársai	3 239 807	1 101 944	143 842	4 485 593
7510	PLAZA-NET Kft (jogutódja: Mendelson Holding Kft)	József Krt 18.	A Fővárosi Bíróság 20.Fpk 01-08-007144/16 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	383 210	57 356	60 325	500 891
7313	Regálé Szaniter Technika Kft (jogutódja Nitertál-Szaniter Kft)	Baross u. 43.	A Fővárosi Bíróság 32.Fpk .01-08-006086/46 sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	2 436 602	63 861	22 351	2 522 814
7936	SAN-GRUPP Kft	Tolnai Lajos u. 40	A Fővárosi Bíróság 3.Fpk 01-08-007122/26. sz.végzése alapján a Cég a Céggjegyzékből törölve	2 800 496	0	56 017	2 856 513
3348	Veizer Györgyné	Nagytemplom u. 25.	A volt bérlő a helyiséget 2003. májusában leadta, a Béhm Ügyvédi Iroda 2008-ba fizetési meghagyásos eljárást kezdeményezett a hátralék behajtásának érdekében. Az eljárás során kiderült, hogy az adós 2006. július 12-én elhunyt, így az eljárás megszűnt. A követelés elévült, ezért az örökösökkel szemben sem érvényesíthető. A fentiek alapján a követelés behajthatatlan.	330 000	0	28 862	358 862

7524	VINTAGE Kft	Rákóczi út 55.	A Fővárosi Bíróság 12.Fpk 01-06-005603/21 sz.végzése alapján a Cég a Cégjegyzékből törölve	8 479 248	80 190	28 011	8 587 449
Összesen			Helyiségbérleti díjjal kapcsolatos összes behajthatatlan követelés	69 121 614	4 316 317	1 565 778	75 003 709
	Maszer Rt		Kisösszegű elévült követelés 2004. évi közterület				40 500
	ELMŰ Középpesti Ig.		Kisösszegű elévült követelés 2004. évi közterület				15 000
	Bau-Vip Kft		Kisösszegű elévült követelés 2004. évi közterület				34 500
	Söls Ágnes		Kisösszegű elévült követelés 2004. évi közterület				2 000
	Sallai József		Kisösszegű elévült követelés 2004. évi közterület				24 000
			Közterület összesen				116 000
749	Székelyhidi László		Kisösszegű elévült követelés 2006 .évi egyéb követelés				77 616
750	Jovanovszki István		Kisösszegű elévült követelés 2006 .évi egyéb követelés				49 440
751	Busai Zoltán		Kisösszegű elévült követelés 2006 .évi egyéb követelés				87 480
990	Lompos Farkas Kft		Kisösszegű elévült követelés 2006 .évi egyéb követelés				122 600
1008	Centrum Parkoló		Kisösszegű elévült követelés 2006 .évi egyéb követelés				34 697
			Egyéb kisösszegű követelés				371 833

2011. évben hitelezési veszteségként elszámolt lakbér és kapcsolódó közüzemi díjak behajthatatlan követelés

adatok Ft-ban

Bérlő neve	lakbér	ÁFA	Bruttó	szemét	ÁFA	bruttó	víz	ÁFA	Bruttó	fűtés	ÁFA	Bruttó	Behajthatatlan köv. összesen	Behajthatatlanság oka
Fekete András	73 620	18 405	92 025	34 759	8 690	43 449	92 659	23 165	115 824				251 298	hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Rotter Róbert	124 515	28 478	153 263	29 176	5 900	35 076	126 095	28 168	154 263				342 602	hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Kostyál Andrea				1 931	483	2 414	9 826	2 456	12 282				14 696	egyéni kisösszegű követelés
Oláh György	3 891		3 891	3 575		3 575	7 448		7 448				14 914	egyéni kisösszegű követelés
Bálint Ildikó	6 951	1 390	8 341	2 980	596	3 576							11 917	egyéni kisösszegű követelés
Nyeste Jánosné	198 896	33 250	232 146	42 418	7 385	49 803				132 009	20 262	152 271	434 220	hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Gódor Ernő	100 808	15 359	116 167	95 688	14 289	109 977	435 344	65 534	500 878				727 022	hagyaték nincs, örökös a magyar állam
Pankovics Ferenc	2 700	675	3 375	1 931	483	2 414	3 963	991	4 954				10 743	egyéni kisösszegű követelés
Széchenyi Béláné	15 292		15 292	15 444		15 444	46 233		46 233				76 969	felkutatása nem járt eredménnyel, kisösszegű
Molnár László							829	207	1 036				1 036	egyéni kisösszegű követelés
Albert Irén	122 925	28 760	151 685	61 843	16 933	78 776	206 050	48 295	254 345				484 806	felkutatása nem járt eredménnyel,
Balogh Ilona	708 134	128 966	837 100	46 456	10 353	56 809	569 792	57 386	627 178				1 521 087	felkutatása nem járt eredménnyel,
Bálint Gáborné	118 728		118 728	25 260		25 260	94 373		94 373				238 361	hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Grósz Károly	8 567	1 714	10 281	5 076	1 015	6 091	15 752	2 835	18 587				34 959	felkutatása nem járt eredménnyel, kisösszegű
Összesen	1 485 027	256 997	1 742 294	366 537	66 127	432 664	1 608 364	229 037	1 837 401	132 009	20 262	152 271	4 164 630	

A 2011. 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 összefoglaló ellenőrzési jelentés a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 48. §-ban foglaltak szerint készült, amely a 2012. január 1-től hatályos.

Megjegyzendő, hogy a 2011. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítése és végrehajtása a 193/2003.(XI.26.) Korm. rendelet szerint történt és került végrehajtásra, amely 2011. december 31-ig volt hatályos

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 441/2010.(XI.03.) számú határozatával a 2011. évi ellenőrzési tervét (3-2. számú melléklet).

A Képviselő-testület a 441/2010.(XI.03.) számú határozat 2.) pontja értelmében a Belső Ellenőrzési Iroda biztosítja az Önkormányzat Képviselő-testületének irányítása alá tartozó intézmények belső ellenőrzését is – kivéve a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat belső ellenőrzését.

A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

A jóváhagyott éves ellenőrzési terv 2 fő belső ellenőrre, 320 ellenőri munkanapra és 20% tartalék kapacitással került megtervezésre.

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

Ellenőrzött Szerv	Ellenőrzések saját ellenőrökkel		Ellenőrzések külső szakértővel	
	Terv	tény	terv	Tény
Polgármesteri Hivatal	7	4	1	1
Intézmények	8	4	2	0

A Jegyzőt helyettesítő aljegyző által soron kívül elrendelt és végrehajtott ellenőrzések az alábbiak szerint alakultak:

Ellenőrzött Szerv	Ellenőrzések saját ellenőrökkel	Ellenőrzések külső szakértővel
Polgármesteri Hivatal	0	0
Intézmények	4	0

A jóváhagyott tervhez képest a 18 ellenőrzésből csak 9 került végrehajtásra az alábbi okok miatt:

1. Időközben a téma aktualitását veszítette, például:
 - a Józsefvárosi Roma Szolgálat, mint önállóan működő intézmény utóellenőrzése, mert az intézmény 2011. április 15-vel megszűnt.
 - a Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala utóellenőrzése, mert átszervezésre kerültek a Szociális Intézmények.
 - a Bárka Színházi- és Kulturális Nonprofit Kft. hatékonysági vizsgálata, mert a készült intézkedést - ami alapján a vizsgálat a tervbe belekerült – visszavonásra került.
2. Az adott intézménynél más ügykör került ellenőrzésre:
a Józsefvárosi Családsegítő Szolgálatnál nem az európai uniós pályázatok pénzügyi elszámolásának és számviteli kimutatásának vizsgálata került végrehajtásra, hanem „ Szakértelemmel a józsefvárosi hátrányos helyzetű munkanélküliekért” OFA pályázat.
3. Kapacitás hiány miatt:
A kapacitás hiány egyik kiemelkedő oka az ellenőrzések elmaradásának. A terv 2 főre készült és átlagban 1,5 fő belső ellenőr vett részt az ellenőrzéseknél, mert 1 fő belső ellenőr évközben nyugdíjba vonult. A megüresedett álláshelyet többszöri pályáztatás után csak 2011. november 04-től sikerült betölteni.
4. Egyéb okok:
A Kisfalu Kft. külső szakértővel történő ellenőrzése módosult - a Jegyző kérésének és a belső ellenőrzési vezető - javaslatai alapján nem külső szakértővel kerül végrehajtásra – kiadás megtakarítás miatt, ezért az ellenőrzés ügyköre is szűkítésre fog kerülni.
A Józsefvárosi Közterület-felügyelet 2010. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzésének az utóellenőrzése nem került végrehajtásra, de két soron kívüli célvizsgálat volt az intézménynél.

Több esetben a tervezett utóellenőrzés helyett – kapacitás hiány miatt - beszámoltatással történt az ellenőrzött szervezeti egység vagy szervezet részéről a kiadott intézkedésben rögzített feladat végrehajtása (A beszerzések és közbeszerzések dokumentálási vizsgálatának az utóellenőrzése, a Német László Általános Iskola 2010. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata, Pénzügyi Ügyosztály célvizsgálata).

Azon el nem végzett ellenőrzések, amelyek magas vagy közepes kockázati tényezőkkel kerültek be 2011. évi az ellenőrzési tervbe és nem veszítették el aktualitásukat 2012. évben tervezzük megvalósítani. Egyidejűleg a 2012. évi belső ellenőrzési terv módosítását – 2012. július 31-ig – kezdeményezzük.

Megjegyzendő, hogy a Polgármesteri Hivatal ÁFA bevallásának ellenőrzése áthúzódott a 2012. évre, de az éves beszámoló elkészítéséig befejeződött, így a beszámolóban már ismertetésre kerül.

A Jegyzőt helyettesítő aljegyző 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 2011. évben is a Jegyzőnek (a jegyzőt helyettesítő aljegyzőnek) közvetlenül alárendelve végezte, jelentéseket közvetlenül a Jegyzőnek és a Polgármesternek került megküldésre.

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. Az ellenőrzött szervezeti egységek vagy szervezetek ha észrevételt tettek a jelentéstervezetről, akkor az elfogadott észrevételek beépítésre kerültek a jelentésbe. Vitatott észrevételek nem voltak.

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 2011. évben végrehajtott ellenőrzésekről és az intézkedésekről nyilvántartás készült a kormányrendeletben meghatározott adattartalommal. (3-3. számú melléklet).

A beszámolóban az ellenőrzések három csoportban kerülnek bemutatásra a fontosabb megállapítások és javaslatok ismertetésével.

- 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.

Az ellenőrzések végrehajtásán kívül a Belső Ellenőrzési Iroda tanácsadói tevékenysége keretében Hivatal által készített szabályzatok, egyéb dokumentumok véleményezését látta el a Jegyzőt helyettesítő aljegyző és az Ügyosztályvezetők/Önálló Irodavezetők kérésére.

Az ellenőrzési tevékenység kívüli javaslat vagy kezdeményezés a belső ellenőrzés részéről:

- A Kisfalu Kft által az önkormányzat nevében kötött szerződések ellenjegyzése utólag történt, nem tettek eleget a Megbízási szerződésben foglaltaknak, valamint a polgármesteri-jegyzői együttes utasításnak, ezért a jegyzőt helyettesítő aljegyző egyeztetést kezdeményezett az érintettekkel. Ezt követően a kötelezettségvállalás az ellenjegyzés után történik.
- A Pénzügyi Ügyosztály kérte a bérbeszámítási elszámolás folyamatának véleményezését a belső ellenőrzéstől. A jegyzőt helyettesítő aljegyző megbeszélést kezdeményezett a Kisfalu Kft-vel, ahol a belső ellenőrzés is javaslatot tett arra vonatkozóan, hogy az Önkormányzat tulajdonában álló nem lakás céljára szolgáló helyiségek bérbeadásának feltételeiről szóló 17/2005.(IV.20.) önk. rendelet és a bérbeszámítási megállapodás és elszámolások közötti összhang megvalósuljon: például a számlázásra vonatkozóan; a bérbeszámítási megállapodásban rögzítésre kerüljön az az időtartam, ameddig a bérleti díjba beszámítódik az elvégzett felújítási munka ellenértéke.
- A 17/2005.(IV.20.) önk. rendelet módosításra került más okból is, a számlázási folyamat is módosult.
- A belső ellenőrzés javasolta az Üzemeltetési Csoport vezetőjének a fénymásolók üzemeltetésével kapcsolatos szerződések felülvizsgálatát, mert a havi számlák nehezen voltak megállapíthatóak, hogy melyik szerződéshez tartoznak. Ennek kapcsán az

aljegyző megbeszélést kezdeményezett a Copy City cég vezetőjével, az Üzemeltetési Csoport vezetővel és a belső ellenőrzéssel, ahol megállapodás történt a havi számlázásra és a szerződések módosításra vonatkozóan.

- A belső ellenőrzés javasolta a jegyzőt helyettesítő aljegyzőnek a Hivatal eszközei nyilvántartásának és leltározásának a megfelelő biztosítását. A javaslattal kapcsolatban 2011. szeptember 2-án került sor az egyeztetésre, amelyről írásos emlékeztető készült. Az emlékeztetőben rögzítésre került, hogy két alapvető döntés szükséges a Hivatal eszközekezelési reformjának megvalósításához.
- A belső ellenőrzés részt vett az utalványozás folyamatában történő szakmai teljesítés igazolás módjának pontosításában és a munkaköri leírás minta véleményezésében is.

Mindennapos feladatként a belső ellenőrzés ellátta 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.

Ez az ellenőrzés, kontroll pontként került beiktatásra a kifizetések elrendelése előtt. Az ellenőrzéskor az utasításban rögzített szempontok kerültek vizsgálatra. Az ellenőrzések során észlelt azon hibák, amelyek elírás miatt javíthatóak voltak visszaadásra kerültek az érintettek részére, vagy kezdeményeztük a szakmai ügyosztály és Pénzügyi Ügyosztály közötti egyeztetést az újbóli hiba megismétlődésének elkerülése végett.

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

A belső ellenőrök ismereteik szinten tartására és bővítésére szakmai továbbképzéseken és tanfolyamokon vett részt (hat alkalommal).

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 2011. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentést, melyet az Intézmény Főigazgatója tájékoztatásul megküldött a Belső Ellenőrzési Iroda részére (3-4. számú melléklet).

A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

Az ellenőrzések során az ellenőrzési feladatok alapját képezik a belső kontrollrendszer szabályozásának és működésének a vizsgálata.

Megállapítható, hogy a Polgármesteri Hivatal a Minőségirányítási rendszer kialakításával és a jogszabályi előírásoknak megfelelő belső szabályzatain, eljárásain keresztül biztosítja a belső kontrollrendszer működését.

További fejlesztések, finomítások és összehangolások szükségesek a kiadott szabályzatok és eljárások között, például a párhuzamos szabályozások kiküszöbölése, a szabályozások betarthatósága, betartása és ellenőrizhetősége érdekében.

Mindezek a megállapításokhoz segítséget nyújtott a Nemzetgazdasági Minisztérium Belső Kontrollok Főosztálya által kidolgozott minőségértékelési kérdőív kitöltése is. A kérdőív mindazokat a szabályozásokra vonatkozó kérdéseket tartalmazta, amelyeket a jogszabályok előírnak. A kérdőív kitöltésre került a Polgármesteri Hivatal és az önkormányzat fenntartásában álló önállóan működő és gazdálkodó intézmények vonatkozásában is.

Összességében a Polgármesteri Hivatal rendelkezik az előírt szabályzatokkal és szabályozásokkal, a továbbiakban ezen szabályozások betartására és feladatok nyomon követhetőségére, hatékonyságára és eredményességére szükséges hangsúlyt fektetni.

Az intézmények esetében a szabályozás még hiányos, több odafigyelést igényel a szakmai és költségvetési intézményekre vonatkozó szabályzatok összehangolása, valamint a kontrolltevékenységek (a kötelezettségvállalás és utalványozás elrendelés során az ellenőrzés, a nyilvántartások között pedig az egyeztetések hiánya) tekintetében.

Az intézkedési tervek megvalósítása

Az intézkedési tervek megvalósításának ellenőrzése utóellenőrzéssel vagy beszámoltatással történt. Az ezzel kapcsolatos megállapításokat a következő pontban kerül ismertetésre. A 2011. évben készült intézkedési tervek megvalósításáról a 2012. évi beszámolóban kerül sor. Jelezzük, hogy a 2012. január 1-jétől hatályos belső ellenőrzésre vonatkozó kormányrendelet külön kiemeli a 46.§-ban, hogy az intézkedési terv végrehajtásáról az ellenőrzött szervek vezetői beszámolási kötelezettséggel tartoznak. Ennek hiánya esetén a belső ellenőrzési vezető vagy a Jegyző utóellenőrzést kezdeményezhet a soron kívüli feladatokra tervezett kapacitásának terhére.

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

I.1. A beszerzések és közbeszerzések dokumentálásának utóvizsgálata

Az ellenőrzési jelentésben tett megállapításokra tett javaslatok alapján 7/2010.(III.19.) számú együttes polgármesteri és jegyzői intézkedés került kiadásra.

Az intézkedés végrehajtásáról a Jegyzői Kabinet vezetője írásos beszámolót készített, amelyben részletesen és dokumentumokkal alátámasztva ismerteti a feladatok végrehajtását, például:

- A közbeszerzési referens munkakör leírásának módosítása megtörtént
- A Polgármesteri Hivatal Ügyrendjének a módosítása megtörtént arra vonatkozóan, hogy a Jegyzői Titkárság Jogi csoportjának szakmai feladatát képezi a közbeszerzéseken való közreműködés, adatszolgáltatás.
- A PROVITAL Fejlesztési Tanácsadó Zrt-vel 2011. évtől kötött megbízási szerződésbe beépítésre kerültek a belső ellenőrzés által tett javaslatok, például a készített dokumentumok hogyan és mikor kerüljenek átadásra a Hivatal részére.
- 2010. évben a lezárt közbeszerzési dokumentumokat a PROVITAL az Önkormányzat részére bocsátotta, az iratok az irattárba kerültek.
- Elkészült az Önkormányzat Közbeszerzési Szabályzata, melyet a Képviselő-testület 440/2010.(XI.03.) számú határozatával elfogadott, és kiadásra került ÁE-07-Beszerzési eljárás, amely rögzíti a közbeszerzési értékhatár alatti eljárások folyamatát, felelősök körét is.
- Az éves (2010., 2011.) közbeszerzési tervek elkészültek, a Képviselő-testület határozataival elfogadta és a jozsefvaros.hu honlapon közzétételre kerültek.

Az intézkedésben foglalt feladatok egyes esetekben határidőn túl, de összességében végrehajtásra kerültek.

I.2. Az Iskolák és óvodák 2010. 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.

Megállapítások Iskolákra:

- 2010. január 1. és 2010. 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. A napközi és tanulószobai foglalkozások a szülői igénylések alapján kerültek megszervezésre, annak ellenére, hogy nem volt minden esetben írásos nyilatkozat.
- Az Áht. 64. § (5) bekezdés és az aktuális felmérés alapján az intézményvezetők közül 3 vezető élt a normatíva lemondás és 4 vezető pótigénylés lehetőségével a szervezett intézményi étkeztetésnél, a kiegészítő hozzájárulás az 5.-7. évfolyam ingyenes étkezés esetén 3 vezető élt a normatíva lemondás és 4 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.
- Kerületi szinten a vizsgálat az alábbi normatíva jogcímek esetén (kedvezményes étkeztetés, kiegészítő hozzájárulás 5.-7. évfolyamra, napközi és tanuló szobai foglalkozás) visszafizetési kötelezettséget nem állapított meg.
- Az ellenőrzés során a felmerült hiányosságokat az érintett vezetőkkel ismertette a belső ellenőrzés, a javítás megtörtént, így a belső ellenőrzés további javaslattételi lehetőségével nem élt.

Megállapítások Óvodákra:

- 2010. január 1. és 2010. 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 két vezető élt a normatíva lemondás és három vezető pótigénylés lehetőségével a szervezett intézményi étkeztetésnél.
- 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 a vizsgálat befejezését megelőzően megtörtént, így a belső ellenőrzés javaslattételi lehetőségével nem élt.

I.3. A közterületek használatára vonatkozó eljárási rend során keletkezett dokumentációk vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének 24/2009.(V.21.) önkormányzati rendeletében foglaltak, hogyan kerültek végrehajtásra. A belső ellenőrzés a jelentésben tett megállapításokra az alábbi javaslatokat tette:

A Jegyzőt helyettesítő aljegyző részére:

1. Kezdeményezze a 24/2009.(V.21.) önkormányzati rendeletben - a Józsefvárosi Önkormányzat tulajdonában lévő közterületek használatáról és használatának rendjéről -(továbbiakban: Rendelet) az elsőfokú közigazgatási eljárásként fizetendő illeték meghatározását a Ket és az Itv alapján.
2. Kezdeményezze, hogy a közterület-felügyelő és az ügyfél jelentésben történjen a közterület használat átadás-átvétele a Rendeletben rögzített esetekben, például: a 3 hónapot meghaladóan vagy meghatározott célra használt közterület esetén, ezáltal biztosítva az eredményes ellenőrzést is.
3. Kezdeményezze a Józsefvárosi Közterület-felügyelet Igazgatóját, hogy a szabálysértési behajtásokról készült levelekben a pontos rendeleti és jogszabályi hivatkozások kerüljenek rögzítésre az elkövetett szabálysértésekre vonatkozóan (mi az elkövetés és elismert szabálysértés tárgya).

A Gazdálkodási Ügyosztály vezető részére:

1. Gondoskodjon az Ügyosztály Ügyrendjének a felülvizsgálatáról figyelembe véve az Ámr. 20.§ (2) és (7) bekezdéseit, valamint a Minőségirányítási Tanács ülésén elfogadott a Polgármesteri Hivatal szervezeti egységeire egységes Ügyrende vonatkozó tartalmi és formai követelményeit.
2. Gondoskodjon a munkaköri leírások aktualizálásáról.
3. Gondoskodjon, hogy kerüljön rögzítésre a közterületi-használat kérelmezésekor benyújtott formanyomtatványon a csatolt mellékletek.
4. Gondoskodjon, hogy a közterület-használat engedélyezési eljárásban keletkezett iratok iktatása minden esetben történjen meg, figyelembe véve, hogy a különböző döntésekről készült határozatok külön számon szerepeljenek.
5. Gondoskodjon a közterület-használatról kiadott engedélyek nyilvántartás adattartamának a meghatározásáról, amely biztosítja az engedélyek naprakész nyomon követését.
6. Gondoskodjon a nyilvántartások egyeztetési időpontjairól a Pénzügyi Ügyosztály és a Közterület-felügyelettel, hogy az esetleges eltérések esetén a szükséges intézkedések időben történjenek.
7. Kezdeményezze a közterület-használati díj befizetési módjának a módosítását, kiegészítését arra vonatkozóan, hogy az ügyfélbarát fizetési mód kerüljön előtérbe.

A javaslatok alapján intézkedési tervet készített a Gazdálkodási Ügyosztály vezetője, melyet a Jegyzőt helyettesítő aljegyző jóváhagyott.

I.4. Budapest Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testületének felügyelete alatt önállóan működő és gazdálkodó költségvetési intézmények 2010. évi pénzmaradvány megállapításának vizsgálata

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

Az intézmények esetében általános megállapítás, hogy a kötelezettségvállalásokra vonatkozó jogszabályi és költségvetési rendeletben rögzített előírások nem minden esetben kerülnek betartásra. A megállapítások intézményenként került részletezésre.

Németh László Általános Iskola és az önállóan működő intézmények

A Németh László Általános Iskola és a hozzá tartozó intézmények a 2010. évi pénzmaradvány kimutatására a megadott táblázatokat elkészítették. A táblázatok adattartalmi hiányosak voltak, nem a kitöltési útmutatónak megfelelően történtek. A pénzmaradvány kimutatás, a mérleg, és a beszámoló más részeinek (pl. pénzforgalom egyeztetése) kapcsolatai, egyezőségei fennállnak.

A módosított pénzmaradványt helyesbítették a költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatásaival, az így kapott összegből meghatározásra került az elvonás és az áthúzódó kötelezettségvállalás.

A pénzmaradvány összegének megállapításakor az intézményektől elvonásra kerültek a céljelleggel kapott bérjellegű kiadások fel nem használt összegei, a céljelleggel kapott fel nem használt dologi kiadások (pl. vásárolt ételmezes, közüzemi díjak).

Az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő költségvetési intézmények vezetői a jóváhagyott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl.

A kötelezettségvállalási dokumentumok nem minden esetben tartalmazzák a költségvetési rendelet VI. fejezet 11.§ (1) bekezdésében rögzítetteket - minden szerződésben, megrendelésben a kifizetés módját, összegét és határidejét úgy rögzíteni, hogy a kifizetés időpontjában szükséges fedezet rendelkezésre álljon, és azt a felhasználási tervben figyelembe venni - és nem tartalmazzák az Ámr. 74.§ (1) bekezdés szerint az ellenjegyzés dátumának és az ellenjegyzés tényére („ellenjegyzem”) történő utalás megjelölését.

A belső ellenőrzés javasolta:

a jegyzőt helyettesítő aljegyző Asszony részére:

1. Kezdeményezze a Polgármester Úr egyetértésével az Intézményvezetők jutalmazására vonatkozó eljárás kidolgozását, különös tekintettel a jutalmazási összeg meghatározására, számfejtésének jogcímére és fedezetének biztosítására vonatkozóan betartva a költségvetési rendeletben foglaltakat.

az Intézmény vezetőjének, és a Gazdasági vezetőnek, hogy minden kötelezettségvállalás esetében kerüljön betartásra:

2. az Ámr. V. fejezetében rögzítettek a kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzésre vonatkozóan,
3. a mindenkorai költségvetési rendeletben rögzítettek a gazdálkodásra vonatkozóan, a kötelezettségvállalási dokumentumok tartalmi elemeire vonatkozóan,
4. a fenntartó által kiadott Szabályzatban (pénzmaradvány elszámolására vonatkozóan) előírt táblázatok adatainak a kitöltésére vonatkozóan.

Az Németh László Általános Iskola Vezetője és Gazdasági vezetője részéről intézkedési terv került kiadásra.

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 2010. 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 2010. évi pénzmaradvány megállapítása.

A helyesbített pénzmaradvány módosításra került a kiutalatlan támogatással, valamint a pénzmaradványt terhelő elvonásokkal. A pénzmaradvány összegének megállapításakor az intézményektől elvonásra kerültek a céljelleggel kapott fel nem használt bérjellegű kiadások maradványa, a céljelleggel kapott fel nem használt dologi kiadások maradványa. Az ellenőrzés során tett megállapítások során az Óvodák áthúzódó kiadások összege módosult 15.593 eFt összeg helyett 15.332 eFt került elfogadásra.

A kötelezettségvállalási dokumentumok nem minden esetben tartalmazták a költségvetési rendelet VI. fejezet 11.§ (1) bekezdésében rögzítetteket - minden szerződésben, megrendelésben a kifizetés módját, összegét és határidejét úgy rögzíteni, hogy a kifizetés időpontjában szükséges fedezet rendelkezésre álljon, és azt a felhasználási tervben figyelembe venni - és nem tartalmazták az Ámr.74.§ (1) bekezdés szerint az ellenjegyzés dátumának és az ellenjegyzés tényére („ellenjegyzem”) történő utalás megjelölését.

A Humánszolgáltatási Ügyosztályvezető által küldött levelekben foglalt rendelkezések (email-ben) alapján: egy Intézmény esetében az Intézményvezető jutalomban részesült, tizenegy Intézményvezető teljesítményösztönző juttatásban részesült.

A rendelkezés nem tartalmazta a kifizetések fedezetét biztosító jogcímekeket és a Képviselő-testületi jóváhagyásokat sem. A jutalomban (KEOP pályázat) részesült Intézményvezető jutalmának fedezetét csak részben biztosította a 2010. évi bérmaradvány.

A teljesítményösztönző juttatások jutalom jogcímen kerültek számfejtésre és kifizetésre. Egy Intézmény (Katica Bölcsőde és Napközi Otthonos Óvoda) kivételével a bérmaradvány biztosította a kifizetések fedezetét. Az Intézményvezetők jutalmazására és teljesítményösztönző juttatására vonatkozó elrendelések és kifizetésekre nem kerültek betartásra a 2010. évi költségvetésről és végrehajtási szabályairól szóló rendelet 4.§ (8) bekezdés k) és m) pontjai.

A belső ellenőrzés javasolta:

a jegyzőt helyettesítő aljegyző részére, hogy:

1. Kezdeményezze a Polgármester Úr egyetértésével az Intézményvezetők jutalmazására vonatkozó eljárás kidolgozását, különös tekintettel a jutalmazási összeg meghatározására, számfejtésének jogcímére és fedezetének biztosítására vonatkozóan betartva a költségvetési rendeletben foglaltakat.

az Intézmény vezetőjének, és a Gazdasági vezetőnek, hogy minden kötelezettségvállalás esetében kerüljön betartásra:

2. az Ámr. V. fejezetében rögzítettek a kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzésre vonatkozóan,
3. a mindenkori költségvetési rendeletben rögzítettek a gazdálkodásra vonatkozóan, a kötelezettségvállalási dokumentumok tartalmi elemeire vonatkozóan.

Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala és az önállóan működő intézmények

A Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala elkészítette az önállóan működő intézmények 2010. 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 táblázatok adattartalmi hiányosak voltak, nem a kitöltési útmutatónak megfelelően történtek, például:

- ✓ a kötelezettségvállalásra vonatkozó adatok
- ✓ a megjegyzés oszlopból hiányoztak a magyarázó szövegrészek az esetleges kiadások és bevételek nem teljesítése, túlteljesítése.

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, de nem minden esetben ellenjegyzés után történt a kötelezettségvállalás és nem minden dokumentum tartalmazta az összeg fedezetének a jogcím megjelölését. A kötelezettségvállalási dokumentumok nyilvántartását a Tatigazd program biztosította. A megrendelések, számla másolatok, szerződések csatolásra kerültek.

A pénzmaradvány összegének megállapításakor az intézményektől elvonásra kerültek a céljelleggel kapott bérjellegű kiadások fel nem használt összegei, a céljelleggel kapott fel nem használt dologi kiadások (pl. vásárolt élelmezés, közüzemi díjak, rehabilitációs hozzájárulás, munkaruha). Az önállóan működő és gazdálkodó és az önállóan működő intézmények vezetői a jóváhagyott kiemelt előirányzatokat nem lépték túl.

A belső ellenőrzés javasolta az Intézményvezetőknek és a Gazdasági vezetőnek, hogy minden kötelezettségvállalás esetében kerüljön betartásra:

1. az Ámr. V. fejezetében rögzítettek a kötelezettségvállalás, utalványozás és ellenjegyzésre vonatkozóan,
2. a mindenkor költségvetési rendeletben rögzítettek a gazdálkodásra vonatkozóan, a kötelezettségvállalási dokumentumok tartalmi elemeire vonatkozóan,
3. a fenntartó által kiadott Szabályzatban előírt táblázatok adatainak a kitöltésére vonatkozóan,
4. az elnyert pályázatok végrehajtásakor a támogatási szerződésben rögzítetteket, a mindenkor költségvetésről és végrehajtási szabályairól szóló rendeletben a gazdálkodásra vonatkozó előírások és az Intézmény belső szabályzatait is.

Józsefvárosi Közterület-felügyelet

A Józsefvárosi Közterület-felügyelet Gazdasági vezetője elkészítette az önállóan működő és gazdálkodó intézmény 2010. évi beszámolóját az Áht. a Sztv. és a Vhr. alapján a Pénzügyi Ügyosztály által 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 2010. évi pénzmaradvány megállapítása.

A pénzmaradvány elszámolási táblázatokban nem kerültek kitöltésre a kötelezettségvállalásokra vonatkozó adatok: a kötelezettségvállalás formája, nyilvántartási száma, összege, az áthúzódó kiadásként megjelölt összeg melyik jogcím soron szerepel (pl. jutalom). A kötelezettségvállalás összege 12.700 eFt, amiből 12.005eFt összeg fedezete a 2010. évi bérmaradvány és 695 eFt összeg fedezete az intézményi 2011. évi költségvetése. A jutalom kifizetése a Képviselő-testület 504/2010.(XII.15.) számú határozata alapján történt.

A címrundenkénti kimutatott pénzmaradvány elszámolási táblázatokban kimutatott személyi juttatások mindösszesen maradványa (18.152 eFt) biztosítja az áthúzódó kiadásként megjelölt 9.453 eFt összeget, de a címrundenkénti kimutatás szerint egy kivételével nem biztosítja. A 30 003- Kerékbilincs költségvetési címrend személyi juttatás kiadási maradványa 501 eFt és 760 eFt összegű jutalom került kimutatásra kötelezettségvállalásként.

A Képviselő-testület 278/2010.(VII.14.) számú határozat 2.) pontja szerint az Intézmény 2010. évi céljellegű előirányzatok kötöttségét megszünteti így az Intézményvezető saját hatáskörben módosította a céljellegű előirányzatokat címrendeken belül a kiadások teljesítésének függvényében.

A belső ellenőrzés javasolta az Intézményvezető és a Gazdasági vezető részére, hogy:

- Kerüljön betartásra a kötelezettségvállalásokra vonatkozó szabályozás - az Ámr. V. fejezetében rögzítettek - és a hatályos költségvetési rendelet előírásai a költségvetés végrehajtása során a költségvetési címrendeken belül is.

I.5. a Józsefvárosi Családsegítő Szolgálat „ Szakértelemmel a józsefvárosi hátrányos helyzetű munkanélküliekért” című pályázat (OFA) pénzügyi elszámolásainak és számviteli kimutatásainak pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálata

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy a pályázattal kapcsolatos pénzügyi elszámolások és számviteli kimutatások a jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak megfelel-e.

Az ellenőrzés során megállapításra került, hogy az Intézmény és a Szociális Intézmények Gazdasági Hivatal által készített OFA pályázattal kapcsolatos pénzügyi elszámolások és számviteli kimutatások csak részben feleltek meg a Támogatási szerződésben és módosításaiban rögzítetteknek, mert:

- az OFA is többszöri hiánypótlást követően fogadta el a pénzügyi elszámolásokat, ami a támogatások leutalásának elmaradását is eredményezte.
- nem volt egyezőség a pályázat elszámolása és az elkülönített számviteli nyilvántartásokkal.
- a kifizetéseket elrendelő utalványok vizsgálata során megállapítást nyert, hogy kiállított utalványok nem teljes körűen feleltek meg az Ámr.78.§ (2) bekezdésében rögzítetteknek, nem tartalmazta a megterhelendő pénzforgalmi számla számát és megnevezését és a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát, mint kötelező tartalmi elemeket.

A belső ellenőrzés javasolta a Gazdasági vezetőnek, hogy:

1. Vizsgálja felül a használt utalvány rendeletet és módosítsa az Ámr.78.§ (2) bekezdésben leírtaknak megfelelően: utalványozni az érvényesített okmányra rávezetett vagy külön írásbeli rendelkezéssel lehet.
2. A jelentésben rögzített megállapítások alapján helyesbítse a könyvelési tételeket a pályázat eddig elfogadott pénzügyi elszámolásainak és a Támogatási szerződésben rögzítetteknek megfelelően.

A vizsgálat folyamán a Gazdasági vezető módosította az utalvány rendelet kötelező adattartalmát. Az intézményvezető tájékoztatása szerint a pályázat sikeresen befejeződött és a pénzügyi elszámolást a Közalapítvány elfogadta.

I.6. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoportjának utóellenőrzése

Az Adóügyi Csoport 2010. évi célvizsgálata arra irányult, hogy a 2008.01.01.-2009.12.31. időszakban engedélyezett adóelengedések és részletfizetések a jogszabályi előírásoknak megfeleltek-e, illetve az Adóügyi Csoport 2009. évi Ellenőrzési tervében foglaltak hogyan kerültek végrehajtásra. A Belső Ellenőrzési Iroda részéről az építmény és telekadóval kapcsolatban kapcsolatosan fogalmazódott meg javaslat, mely alapján intézkedési terv készült.

Az intézkedési tervben rögzített 9 feladat végrehajtása a tevékenység szabályozásával nagyrészt teljesült; 4 feladat maradéktalanul (ebből 2 határidőcsúszással, 1 pedig más megoldással), 3 részben, 2 pedig nem teljesült. Részben teljesült dokumentumok nyomon követhetőségére, a beszámolásra, illetve az egyik szabályozás aktualizálására vonatkozó feladat. Az ellenőrzési terv elkészítésére; az adózók terv szerinti, bejelentett, helyszíni vizsgálatra nem került sor. Jelezzük viszont, hogy az ügyfelek változás-bejelentései alapján rendszeres ellenőrzés történik a TAKARNET program felhasználásával.

- Az Adóügyi Csoportvezető szakmai tudásának, hozzáállásának köszönhetően az ellenőrzés során tanúsított tájékoztatás és adatszolgáltatás pontos, gördülékeny volt.
- A helyi adóztatási tevékenység szabályozásának pontosítása, kiegészítése elkezdődött.
- Méltányossági kérelmek elbírálása dokumentálási alátámasztottságában, nyomon követhetőségében pozitív változás történt.
- A beszámoló alapján az adóbevételek növekedtek, a nagyságrendben jelentős építményadó esetében számításaink szerint a terhelésre teljesített befizetések aránya minőségi mutató 90,9 %-ról 93,3 %-ra emelkedett.

Az adóztatási tevékenység megfelelőségének, hatékonyságának és eredményességének javítása érdekében további lehetőségek is vannak, elsősorban az adózók ellenőrzésére vonatkozóan.

Fejlesztendő területek, további feladatok:

- A készülő helyi adópolitika elfogadtatása, érvényesítése a gyakorlatban.
- A helyi adózási tevékenység valamennyi területére irányuló egységes szabályozás az egységes gyakorlat, a számon kérhetőség érdekében.
- Az adó behajtási és ellenőrzési tevékenység fejlesztése, esetleges létszámbővítés.

I.7. A Németh László Általános Iskola és a hozzá tartozó önállóan működő intézmények átfogó pénzügyi-szabályszerűségi vizsgálatának utóellenőrzése

A vizsgálati jelentésben tett megállapításokra intézkedési tervek készültek az Intézmények részéről. Az utóellenőrzés beszámoltatással történt, az Intézmény vezető által készített beszámoló és egyéb vizsgálatok alapján. Megállapítást nyert, hogy az intézkedések részben teljesültek, különös tekintettel a kötelezettségvállalás és az utalványozás folyamatában még mindig vannak hiányosságok és pontatlanságok. Az Intézmények Szervezeti és Működési szabályzatai nem kerültek módosításra a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 20.§(1) h) pontja szerint: valamennyi munkakör nem került részletes ismertetésre, csak felsorolásra.

Az Intézmények pénzügyi és számviteli szabályzatai aktualizálásra, a gazdasági ügyintézők munkaköri leírásai módosításra kerültek.

A munkaügyi dokumentumokhoz iratjegyzékek készültek.

Az Intézmények a Leltározási szabályzatnak megfelelően elkészítették a szükséges dokumentumokat.

Az alapító okirat többszöri módosítása, valamint a 2012. január 1-jei jogszabályi változások szükségessé teszik az Intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatának a módosítása, melyet a Humánszolgáltatási Ügyosztály Intézményfelügyeleti Irodája is kezdeményezett már.

I.8. A Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály célvizsgálatának utóellenőrzése

A célvizsgálat tárgya: az önkormányzat szabadpénzeszközeinek lekötése.

A jelentés megállapításai és a belső ellenőrzés által tett javaslatok alapján a Pénzügyi Ügyosztály vezető intézkedési tervet készített.

Az intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásáról a belső ellenőrzés beszámoltatás és a utalvány rendeletek ellenőrzései a szabadpénzeszközök lekötésekkor - során győződött meg.

A feladatok végrehajtásra kerültek.

A Képviselő-testület 9/2010.(II.22) sz. önkormányzati rendelet módosítása megtörtént az 500 millió Ft feletti átmeneti szabadpénzeszköz befektetéséről vagy betétként lekötéséről szóló döntésre vonatkozóan az alábbi szövegrésszel: „ az 500 millió Ft feletti összeg történő befektetésről vagy lekötésről és időtartamáról a GKKB bizottság javaslatának figyelembevételével dönt.”

A 2011.és 2012. évi költségvetési rendeletben is a fenti mondat került rögzítésre.

A Pénzügyi Ügyosztály ügyintézőjének munkaköri leírása és a Pénzügyi Ügyosztály Ügyrendjének módosítása megtörtént a szabadpénzeszközök lekötésére vonatkozó feladatok pontos meghatározásával a költségvetési rendeletben foglaltakkal összhangban.

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

II.1. A Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (JEB) céljellégű vizsgálatáról

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy:

- az intézménynél működtetett konyha üzemeltetése a jogszabályoknak és az önkormányzati rendeletek megfelel-e,
- a konyha kapacitáskihasználtsága a dokumentáltsága biztosított-e,
- az ételmezéssel kapcsolatos nyilvántartások vezetése biztosított-e,
- a bölcsődei ellátás – normatíva hozzájárulás igénylése és elszámolása a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelel-e?

Megállapítások:

- Az Intézményben az ételmezés ellátásához szükséges belső szabályozási rendszert az intézmény alapító okirata, SzMSz-e, munkaköri leírások, az Ételmezési Szabályzat és az Önköltség szabályzatok rögzítik. A szabályzatok felülvizsgálata szükséges.
- A JEB az öt telephelyen saját üzemeltetésű főzőkonyhával rendelkezik. A konyhák kapacitása biztosítja a jelentkező igényeket az ellátottak, a bölcsődékben dolgozók részére, valamint a helyi sajátosság miatt a Százados út 1. bölcsődéhez tartozó konyha további két intézmény részére is biztosítja az étkeztetést.

A vizsgált dokumentumok alapján, hogy 2010. évben átlagban 282 ellátott részesült bölcsődei ellátásban, azaz ennyi ellátottnak biztosították az étkezést is. A működési engedély szerint a 2010. évre vonatkozólag még 300 fő ellátott részére volt az engedélyezés. Az konyha kapacitás kihasználtsága 2010. évre 94% volt az ellátottakra vonatkozóan.

A kihasználtságot növeli a dolgozók és másik két intézmény részére biztosított napi étkezés is. A Százados úti bölcsődében a helyi sajátosságok – a konyha kapacitása miatt a konyha az „Ezüstfenyő” Gondozóház (3-szori étkezést) és a Gyermekek átmeneti otthon (4-szeri étkezést) részére is egész évben folyamatosan biztosítja az étkezést. A 2010. évben a Gondozóház részére átlagban 19 főre, az Átmeneti otthon részére átlagban 8 főre biztosította az étkezést.

- Az ételmezési anyagok tárolása minden bölcsődei telephelyen biztosított, rendelkeznek megfelelő raktárral, biztosítják a készletek állagának a védelmét a sajátosságokhoz igazodóan. A különböző ételmezerek kezelési igényeknek megfelelően elkülöníthetők voltak: a száraz ételmezerek esetében polcokon és ládáknban, a hűtendő ételmezerek esetében pedig hűtőszekrényekben, hűtőládákban.

A bölcsődék a „MIKROFALAT” élelmezési program használatával biztosítják a készletnyilvántartást. A raktárból felhasználásra kiadott anyagok dokumentálása hiányos. Nincs a raktározásért felelős személy és az élelmiszer nyersanyagot átvevő személy (általában az élelmezés vezető és a szakács között) közötti mozgásról bizonylat. A készletgazdálkodásra vonatkozó szabályzás nem teljes körű, nincsenek meghatározva az egyeztetésekre vonatkozó eljárások, hogy ki mit mikor egyeztet és annak a dokumentálása, valamint a vezetői ellenőrzések nem biztosított a dokumentumok alapján.

- A belső ellenőrzés megállapítja a 2010. évi adatok alapján, hogy a bölcsődébe beiratkozottak száma 29 fővel több, mint az engedélyezett létszám (111%). A bölcsődei ellátást éves átlagban 282 fő vette igénybe, ami 95 %-os kihasználtságot eredményezett. Megjegyzendő, hogy a 95%-os kihasználtság a 329 fős –az engedélyezett létszámon felüli - beiratkozottakból teljesült.

2010. évi bölcsődei ellátásban 256 fővel és a normatív ingyenes étkeztetésnél pedig 47 fővel .Az elszámolt létszámadatak az igényléshez képest bölcsődei ellátás esetében 1 fővel volt több, az ingyenes étkeztetés esetében pedig 12 fővel volt több.

Az Áht. 64. § (5) bekezdés és az aktuális felmérés alapján a Bölcsődevezető nem élt a normatíva lemondás és a pótigénylés lehetőségével a fenti két normatív hozzájárulás esetében.

A belső ellenőrzés javasolta az Intézményvezető részére:

1. Gondoskodjon, hogy az SzMsz kerüljön módosításra figyelembevéve az Ámr. 20. §. (1) h.) pontját „a szervezeti és működési szabályzatban nevesített valamennyi munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.”
2. Gondoskodjon az Élelmezési Szabályzat felülvizsgálatáról és módosításáról figyelembe véve a jogszabályi előírásokat, az alapító okirat módosításait és jelentésben tett megállapításokat.
3. Gondoskodjon a számviteli törvény 14.§ (5) bekezdés c) pontja szerinti önköltség számításra vonatkozó belső szabályzat elkészítéséről a konkrét módszerek, költségek meghatározására bölcsődékként.
4. Biztosítsa, hogy az élelmiszer nyersanyag beszerzés egységesen vagy bölcsődéknél beszállítókkal történjen. A beszállítók kiválasztása és a szerződéskötés folyamata a jogszabályi és önkormányzati szabályozás szerint történjen.
5. Biztosítsa, hogy minden bölcsődében történjen meg a tápanyag kimutató összehasonlítása a rendeletben előírtakkal, eleget téve az étkeztetés ellenőrzési feladatellátás egyik pontjának – a táblázatokban található élelmiszernyersanyag-felhasználási javaslatokból egy hónapos átlagot véve az eltérés ne legyen nagyobb plusz-mínusz 10%-nál.
6. Gondoskodjon, hogy az éves költségvetési beszámolóban kerüljön kimutatásra az összes ellátott feladatok mutatószámai az alapító okiratban rögzítettek szerint.
7. Biztosítsa, hogy a nyári hónapokban a bölcsődei ellátást biztosító bölcsődéknél „vendég” ellátottokról a havi jelentőlap készüljön bölcsődékként két példányban, az eredeti a fogadó bölcsődénél, a hiteles másolata pedig a küldő bölcsődénél legyen, biztosítva ezáltal a pontos nyomon követhetőséget.
8. Gondoskodjon, hogy az INFOMIR program kerüljön továbbfejlesztésre biztosítva az ellátottakra vonatkozó adatok egy helyen történő tárolását a már kialakított adatbázis(ok)ban, valamint olyan listák lekérdezésének lehetőségét - szűrések alapján -, ami a normatíva igénylésének és elszámolásának pontos nyilvántartását biztosítaná.

Az Intézményvezető Intézkedési tervet készített.

II.2. Hétszínvirág Napközi Otthonos Óvoda céljellegű vizsgálatáról

Az ellenőrzés célja annak megállapítása volt, hogy

- az intézmény SZMSZ-ben és Pedagógiai Programjában megfogalmazott foglalkozásokhoz szükséges eszközök és anyagok beszerzése, nyilvántartása a jogszabályoknak és a helyi szabályozásoknak megfelelő-e,
- az adományokból és támogatásokból kapott pénzeszegek elszámolásának dokumentációja biztosított-e.

A vizsgálat során megállapítást nyert, hogy az óvodavezető nem teljes körűen tett eleget:

- a Közokt. törvény 55.§ (2) bekezdésében megfogalmazottaknak, például a rendelkezésre álló költségvetés alapján a nevelési-oktatási intézmény működéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételek biztosítása, szülői szervezetekkel (közösségekkel) való együttműködés.
- az Áht. 94. § (1) bekezdésben rögzítetteknek - a költségvetési szerv vezetője felelős
 - ❖ az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek és feltételeknek megfelelő ellátásáért – az óvodai ellátás ingyenes szolgáltatásáért,
 - ❖ a költségvetési szerv működésében és gazdálkodásában a gazdaságosság, a hatékonyság és az eredményesség követelményeinek érvényesítéséért – a beszerzések minden esetben a gazdaságosság figyelembe vételével és szükség alapján történjen.
- az Mt. 3.§ (1) bekezdése alapján jogok gyakorlásának és a kötelezettségek teljesítésének során a munkáltató és a munkavállaló a jóhiszeműség és a tisztesség követelményeinek megfelelően köteles eljárni – a munkáltató jogszerűtlenül bízta meg a munkavállalót önkéntes, ingyenes feladatellátásra.

A belső ellenőrzés javasolta az Óvodavezető részére:

1. Gondoskodjon az óvoda SzMSZ-nek a felülvizsgálatáról figyelembe véve a hatályos Ámr. előírásait, valamint a 138/1992. (X.8.) Korm. rendeletben rögzített közoktatási intézményekben – óvodában - meghatározott munkaköröket és gondoskodjon a Közoktatási törvény 40.§ (4) bekezdés alapján az irányítói jóváhagyásról.
2. Biztosítsa az óvodavezető-helyettes munkaköri leírásának módosítását.
3. Gondoskodjon, hogy beszerzett eszközök bevételezése után kerüljön rögzítésre a bevételi bizonylat 2. példányán, hogy melyik helyiségben és ki vette át használatra az eszközöket.
4. Gondoskodjon a fogyóeszközök és anyagok nyilvántartására vonatkozó eljárási rend kialakításáról, majd ennek megfelelően gondoskodjon a munkaköri leírások aktualizálásáról.
5. Gondoskodjon a Süle Jánosné 2011.04.01.-jén kelt megbízási szerződésének a visszavonásáról.
6. Biztosítsa az SZMSZ-ben rögzített ellenőrzési feladatok ellátását a közoktatási törvény alapján.
7. Biztosítsa a belső kontrollrendszer működését az Áht, Ámr. alapján.
8. Biztosítsa, hogy a 2011.szeptemberében kezdődő tanév első szülőértekezletén az óvodapedagógusok írásban részletes beszámolót készítsenek a csoport pénzek felhasználásáról és az esetleges maradvány pénzek kerüljenek átadásra a szülői munkaközösség vezetőiknek.

Polgármester Úr részére:

A Polgármester Úr egyéb munkáltatói jogkörében eljárva, figyelmeztesse a Hétszínvirág Napközi Otthonos Óvoda vezetőjét, hogy a szabályszerű működés érdekében tartsa be a közoktatásra, a munkaügyre és költségvetési szervek működésére vonatkozó törvényeket.

II.3. Józsefvárosi Közterület- felügyelet céljellegű vizsgálatáról

A vizsgálat célja annak a megállapítása volt, hogy:

- A Képviselő-testület 120/2011. (III.17.) számú határozatban foglaltak hogyan kerültek végrehajtásra.
- A határozatban elfogadott Együttműködési Megállapodásban – Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat parkolási üzemeltetési feladatainak ellátására– rögzített Megbízott feladatellátása a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak megfelelően történtek-e.

1. A XI. kerület parkolás-üzemeltetési feladat ellátáshoz szükséges döntések és jóváhagyások vizsgálata során megállapítást nyert, hogy a Képviselő-testületi döntések és jóváhagyások megtörténtek az alábbiak szerint:

- 120/2011.(III.17.) számú határozattal az Együttműködési Megállapodás elfogadásra került,
- 165/2011.(IV.07.) számú határozattal az Intézmény alapító okiratának a módosítása jóváhagyásra került,
- 195/2011.(IV.21.) számú határozatban pedig a feladatellátás költségvetése került jóváhagyásra,

kivéve a Józsefvárosi Közterület-felügyelet SzMSz-nek a módosítása és jóváhagyásra való előterjesztése a kijelölt határidőre.

A Józsefvárosi Közterület-felügyelet Igazgatója nem gondoskodott az Intézmény Szervezeti és Működési Szabályzatának a módosításáról a kijelölt határidőre.

2. Az Együttműködési Megállapodásban – Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat parkolási üzemeltetési feladatainak ellátására– rögzített Megbízott feladatellátás vizsgálata során a belső ellenőrzés megállapította:

- A személyi juttatások (célfeladatok) kifizetéseit biztosító utalványok és azok mellékletei részben felelnek meg az Ámr. és a belső szabályozásnak. A szakmai teljesítést igazoló, érvényesítő, ellenjegyző és utalványozó nem a jogszabályoknak megfelelően látták el a feladatukat. A belső kontrollrendszer működtetése a kötelezettségvállalás és utalványozás folyamatán nem valósult meg. Továbbá nem került egyértelmű megfogalmazásra, rögzítésre belső szabályzatban (utasításban), hogy XI. kerület Újbuda parkolás-üzemeltetéssel kapcsolatos feladatokat hány fővel és milyen módon – munkaidőben többletfeladat, célfeladat ellátás keretében, vagy munkaköri feladatként -, milyen díjazásért történik az ellátás. Mindezek a döntések szükségesek a szabályos gazdálkodásért és a Megállapodásban rögzített külön számviteli nyilvántartás biztosításához.
- az Intézmény a feladat ellátása során nem minden esetben tartotta be a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat az Áht.-ban, Ámr.-ben és a belső szabályozásban rögzítettek szerint.
- a XI. kerületre vonatkozóan a parkolási tevékenység elkülönített számviteli nyilvántartása csak részlegesen valósult meg. A nyilvántartásból nem állapítható meg egyértelműen, hogy milyen kiadásokkal biztosítható a Megállapodásban vállalt parkolás üzemeltetési feladatellátás.

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat tett:

a Polgármester Úr részére:

1. A 19/2009. (V.06.) önkormányzati rendelet - a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról – 50.§ (2) d) pontja alapján a polgármester egyéb munkáltatói jogkörében eljárva figyelmeztesse a Józsefvárosi Közterület-felügyelet Igazgatóját, hogy a gazdálkodás szabályszerűségért a költségvetési

intézmény vezetője a felelős – a 9/2011.(II.21) önkormányzati rendelet 5.§ (3) bekezdése szerint -, valamint az Áht. 94.§-ban rögzítettekért is.

a jegyzőt helyettesítő aljegyző Asszony részére:

1. Kezdeményezze az Intézmény gazdasági vezetője feletti munkáltatói jogok gyakorlásának a szabályozását az Áht. 93§ (6) bekezdése szerint és annak végrehajtását.
2. Kezdeményezze a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat 19/2009. (V.06.) ök. számú rendeletének - a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról – a 50.§ (2) bekezdésének a módosítását, a polgármester feladatai közé kerüljön rögzítésre az intézmények gazdasági vezetői feletti munkáltatói jogok gyakorlása.

a szabályszerű gazdálkodás érdekében az Intézmény vezető részére:

1. Gondoskodjon az Intézmény SzMSz-nek a módosításáról a 292/2009.(XII.19.) Korm. rendelet 20.§-ban és a 19/2011.(IV.08.) önkormányzati rendeletben rögzített előírások figyelembevételével, valamint az Áht. 93.(1) a) pontja alapján a fenntartó/irányító szerv általi jóváhagyásáról.
2. Gondoskodjon a 2/2011.(III.18.) számú Igazgatói utasítás módosításáról a teljesítménypótlék alapjának meghatározására, a meghatározott feladatellátásról való beszámolás módjára és határidejére vonatkozóan. Az Igazgatói utasítás kerüljön kihirdetésre minden dolgozó részére.
3. Biztosítsa a köztisztviselők részére a céljuttalom kitűzésekor a pontos feladatellátást minden esetben, valamint a Ktv. –ből a pontos jogszabályi hivatkozást. Továbbá biztosítsa, hogy a céljuttalom elrendelésének aláírása a jogosult kötelezettségvállaló részéről csak ellenjegyzés után történjen.
4. Gondoskodjon a 2011. márciusában alkalmazott három munkavállaló esetében is a XI. kerületi feladatellátás és annak megfelelő díjazása a kiadott Igazgatói utasítás szerint történjen.
5. Biztosítsa az Ámr. 77§. rögzített előírásoknak a betartását a kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, szakmai teljesítés igazolás, érvényesítés, és utalványozás eljárási rend végrehajtásában. Továbbá az eljárási rendben jogosult személyek lássák el aláírásukkal a dokumentumokat, figyelembe véve az összeférhetetlenségi szabályokat.
6. Biztosítsa a feladatellátás során, hogy az Áht. 12/A. § (1) bekezdésében rögzített szabályok a gazdálkodásra vonatkozóan minden esetben kerüljenek betartásra - a költségvetés végrehajtása során az államháztartás alrendszereiben tárgyévi fizetési kötelezettség a jóváhagyott kiadási előirányzatok mértékéig - a saját bevételek teljesülési ütemére figyelemmel - vállalható, és kifizetések is ezen összeghatárig rendelkezhetők el (utalványozás).
7. Gondoskodjon a költségvetési előirányzatok módosításának a kezdeményezéséről.
8. Gondoskodjon, hogy a számviteli és az analitikus nyilvántartás közötti egyezőségéről.
9. Gondoskodjon, hogy a számviteli szabályzatok kerüljön kiegészítésre a szabad kapacitás terhére történő tevékenységekre vonatkozóan, különösen az Önköltség számítási szabályzat az ellátandó tevékenységet biztosító kiadások számítási módjával.

a Gazdasági vezető részére:

1. Biztosítsa a feladat ellátása során az Ámr. 17.§ -ban rögzítetteket: a gazdasági vezető irányítja és ellenőrzi a gazdasági szervezetet, felelős a költségvetési szerv költségvetésének előirányzatai tekintetében a gazdálkodással, könyvvizsgálattal és az adatszolgáltatással kapcsolatos feladatok ellátásáért, továbbá gazdasági intézkedéseket hoz.

Az Intézményvezető részéről intézkedési terv készült.

II.4.Józsefvárosi Közterület- felügyelet céljellegű vizsgálatáról

A vizsgálat célja annak a megállapítása volt, hogy:

- a szerződések/megrendelések, mint kötelezettségvállalási dokumentumok megfelelnek a jogszabályi és a helyi szabályozási előírásoknak a dologi kiadások vonatkozásában.
- a kötelezettségvállalások az előirányzat felhasználási terven alapultak-e.
- mi az oka annak, hogy a 2011. augusztus 31-ig a dologi kiadások 99% teljesítésültek a jóváhagyott előirányzathoz képest.

A belső ellenőrzés megállapította, hogy az Intézmény gazdálkodása a 2011. évre vonatkozóan nem a jogszabályok és az önkormányzati rendelet előírásainak megfelelően történt – fedezet nélküli kiadások elrendelése és zárolt előirányzatok kerültek felhasználásra Képviselő-testületi döntések nélkül - ami a dologi kiadások 2011. augusztus 31-ig 99% teljesítésülését eredményezte a jóváhagyott előirányzathoz képest a 64%-os bevétel teljesítése mellett.

A belső ellenőrzés az alábbi javaslatokat tett:

a Polgármester Úr részére:

1. A 19/2009. (V.06.) önkormányzati rendelet - a Képviselő-testület és Szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról – 50.§ (2) d) pontja alapján a polgármester egyéb munkáltatói jogkörében eljárva írásban figyelmeztesse a Józsefvárosi Közterület-felügyelet Igazgatóját a gazdálkodás szabályszerű betartására és betartatására. Az Áht. 94.§-a és 9/2011.(II.21) önkormányzati rendelet 5.§ (3) bekezdése szerint a költségvetési intézmény vezetője a felelős a szabályszerű gazdálkodásért.
2. A Józsefvárosi Közterület-felügyelet Igazgatója részére elrendelt céljutalmak, jutalmak kifizetését függessze fel mindaddig, míg a szabályos és szigorú gazdálkodásért Intézményvezető által eddig hozott intézkedések és a további intézkedések rövid határidőn belül nem teljesülnek. Az Intézményvezető az intézkedések végrehajtásáról írásban köteles beszámolni a belső ellenőrzés részére 2011. december 15-ig, aki szűrőpróba szerűen az abban foglaltakat ellenőrzi és tájékoztatja a polgármestert.

az Intézmény vezető részére:

1. A 2011. novembertől hatályos alapító okirat szerint egyéb munkáltatói jogkörében eljárva, írásban figyelmeztesse Babka Mária Gazdasági vezetőt a gazdasági vezetőre vonatkozó jogszabályok, belső szabályzatok betartására és betartatására.
2. A Gazdasági vezető részére elrendelt céljutalmak, jutalmak kifizetését függessze fel mindaddig, míg a szabályos és szigorú gazdálkodásért eddig hozott intézkedések és a további intézkedések rövid határidőn belül nem teljesülnek.
3. Munkáltatói jogkörében eljárva írásban figyelmeztesse a Gazdálkodási Szabályzat szerint kijelölt érvényesítői feladatok ellátásáért felelős Hankó András a jogszabályi - Ámr.77.§ (1) bekezdés - és a belső szabályzatok betartására.

a szabályszerű gazdálkodás érdekében az Intézmény vezető részére:

1. Gondoskodjon a szerződéskötés rendjének a szabályozásáról.
2. Kezdeményezze képviselő-testületi előterjesztés előkészítését, arra vonatkozóan, hogy kerüljön meghatározásra melyek azok a veszélyes feladatot ellátó munkakörök, tevékenységek, amelyekre balesetbiztosítás köthető.
3. Képviselő-testületi döntést követően vizsgálja felül a Chartis Europe-al csoportos balesetbiztosításra kötött szerződést és szükség esetén kezdeményezze annak módosítását.
4. A 3. pontban foglaltak figyelembe vételével belső szabályzatban rögzítse a biztosítás rendjére vonatkozó előírásokat.

5. Biztosítsa a folyamatos teljesítésű szerződések felülvizsgálatát és esetleges módosítását felmondását gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontok figyelembe vételével.
6. A General Providencia Zrt-vel vagyon és felelősségbiztosításra kötött szerződés kerüljön felmondásra.
7. Biztosítsa a kötelezettségvállalások készítésekor a kötelezettségvállalási folyamat minden szakaszában a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartását és betartatását.
8. Gondoskodjon a kötelezettségvállalások és azok teljesítésének jogszabályi előírásoknak megfelelő nyilvántartásáról, melyből megállapítható a jóváhagyott költségvetésből lekötött és a szabad maradvány.
9. Biztosítsa a kötelezettségvállalások és az előirányzat felhasználási terv közötti összhangot.
10. Biztosítsa a kötelezettségvállalások kifizetéseinek elrendelésekor (utalványozás) a kifizetési folyamat minden szakaszában a jogszabályi és belső szabályozási előírások betartását és betartatását.

III. Külső szakértő által végzett ellenőrzés

III.1. Polgármesteri Hivatal ÁFA bevallásának ellenőrzése

A külső szakértő kiválasztása beszerzési eljárás során történt. A VPB 62/2012. (I.18.) számú határozata szerint a KONTO-ROLL MANAGEMENT KFT. végezte el a Polgármesteri Hivatal ÁFA bevallásának ellenőrzését a 95/2012. azonosító számú megbízási szerződés alapján.

Az ellenőrzés célja, az volt hogy a vizsgált időszakban hatályos, az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény előírásainak betartása az Önkormányzat vonatkozó adó-elszámolási rendszerén belül. Az ellenőrzés kiemelt célja kiszűrni azokat az esetleges rendszerbeli hibákat, amelyek általános adó-elszámolási tévedésekhez vezethetnek.

A jelentésben tett megállapítások közül kiemelendő volt:

- Polgármesteri Hivatal alapító okiratában szereplő tevékenységek és a NAV-hoz bejelentett törzsadatok közötti eltérések
- a vizsgált időszakban adóhiány nem került megállapításra
- az ÁFA elszámolásoknál néhány téma keretében anomáliák kerültek megállapításra, javaslat alapján önellenőrzésre van szükség a szankciók elkerülése miatt.

Az Önkormányzat bizonylatolása, analitikája rendezett, könnyen áttekinthető, jól dokumentált a nagyszámú bizonylatforgalom mellett is. A kifizetések, utalványozások, felelősök jól követhetők az alapbizonylaton. Az ellenőrzés során adóhiány nem került megállapításra.

Az alábbi javaslatok kerültek megfogalmazásra:

1. Az arra rendszeresített adatmódosító nyomtatványon le kell jelenteni az Adóhivatalnak az Alapító Okiratban szereplő tevékenységeket.
2. A tárgyi eszköz értékesítés, amennyiben az mentes tevékenység, úgy nem kell a levonási hányad számításánál figyelembe venni. Ennek megfelelően a tárgyi eszköz értékesítésekkel korrigált arányosítás számításnál az elszámolás felülvizsgálata szükséges, az így szükségessé váló pontosítások önrevízióval való helyesbítése érdekében.
3. Vélelmezhetően a Megaholding Zrt-vel tartós kapcsolatban áll/állt az Önkormányzat. Javasolt a Zrt. felszámolásának megkezdését követően befogadott számlák tételes visszakeresése és a levont áfák önellenőrzés alá vonása.

4. Célszerű felülvizsgálni, hogy a HM EI Zrt., bérlője-e az Önkormányzatnak, mert ez esetben a továbbszámlázásnál alkalmazott kedvezményes mértékű adókulcs alkalmazására nem lenne jogosult az Önkormányzat.
5. A május és június havi közérdekű értékesítés értékének újraszámítása a helyes metódus alapján, és a levonhatósági hányad újraszámítása, és az újonnan elvégzett számítások alapján eldönteni, hogy igényel-e önellenőrzést az adott időszak.
6. Az áttekinthető ügykezelés és adminisztráció érdekében az elkobzott ingóságok elszámolását egy elkülönített főkönyvi számlán célszerű vezetni.
7. A kifizetést utalványozó személy tájékoztatása a kifizetés közbeszerzési körbe tartozó voltáról, hogy a kifizetés engedélyezéséhez a közbeszerzésekhez rendelt ellenőrzési szempont is lefolytatható legyen az utalványozó által.
8. A követelés elengedések tételes átvizsgálása az adótörvény és az illeték törvény tekintetében.

A fenti javaslatokat figyelem bevéve a Pénzügyi Ügyosztály vezetője intézkedési tervet készített.

Mellékletek:

1. Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai terve 2010-2014. évekre
2. Belső Ellenőrzési Iroda 2011. évi ellenőrzési terve
3. Ellenőrzések és intézkedések nyilvántartása
4. Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat 2011. évi összefoglaló belső ellenőrzési jelentése

Budapest, 2012. április 24.

Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
Irodavezető
162.




A beszámolásra vonatkozó időszak alatt a jegyzői feladatokat dr. Mészár Erika, mint jegyzőt helyettesítő aljegyző látta el, aki jelenleg aljegyző. A beszámoló készítésének idejében, illetve elfogadtatásakor a jegyző Rimán Edina.

A fentiek alapján a 2011. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés jóváhagyása mindkettőjük aláírásával történik.

Jóváhagyom:

dr. Mészár Erika
dr. Mészár Erika
aljegyző



Rimán Edina
Rimán Edina
jegyző



**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 használatától.

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 pénzforgás), 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 felméréseivel 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, számonkérhetőségét 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
Majerné Bokor Emese
irodavezető



Holczmann Gyuláné
Holczmann Gyuláné
belső ellenőr

Jóváhagyta:

dr. Xantus Judit
dr. Xantus Judit
jegyző

2009 NOV 20.

BUDAPEST JÓZSEFVÁROS ÖNKORMÁNYZAT
POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA
2011. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERVE

Ellenőrizendő 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 2010. évi ellenőrzési munkatervben foglalt feladatok teljesítéséről.			2011. első negyedév	5 munkanap
2. Polgármesteri Hivatal	Tárgya: A beszerzések és közbeszerzések dokumentálása vizsgálatának utóvizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglalt feladatok hogyan hasznosultak. Módja: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	Az intézkedési terv végrehajtása	Utóellenőrzés	2011. első negyedév	10 munkanap
3.	Belső Ellenőrzési Könyv Felülvizsgálata			2011. első negyedév	5 munkanap
4. Intézmények (iskolák, óvodák, bölcsőde)	Tárgya: A közoktatási célú (étkeztetés) és az általános iskolai napközis, vagy tanulószobai foglalkozás normatív hozzájárulás igénylésének és elszámolásának vizsgálata. Cél: annak a megállapítása, hogy a normatív támogatások igénylése és elszámolása a jogszabályi előírások és a helyi szabályozás szerint történt-e. Módja: Adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2011. első negyedév	40 munkanap
5. Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály	A 2010. évi ellenőrzési tervből áthozott Tárgya: A közterületek használatára vonatkozó dokumentációk vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a 24/2009.(V.21.) ök. sz. rendeletben foglaltak, hogyan kerültek végrehajtásra. Módja: szűrőpróba szerű Vizsgált időszak: 2009-2010. év	Jogszabályi változás	Szabályszerűségi	2011. első negyedév	10 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fős**
6. Intézmények	Tárgy: 2010. évi pénzmaradvány vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a 2010. évi pénzmaradvány elszámolása a törvényi és helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	Jogszabályi változások és a feladatok összetettsége.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2011. első és második negyedév	35 munkanap
7. Polgármesteri Hivatal	Tárgy: EU-s projektek vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a projektek lebonyolítása, a pénzügyi elszámolás a támogatási szerződésekből és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2011. második negyedév	35 munkanap
8. Józsefvárosi Szociális Intézmények Gazdasági Hivatala	Tárgy: 2009. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóellenőrzése Cél: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak hogyan hasznosultak Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	Az intézkedési terv végrehajtása	Utóellenőrzés	2011. második negyedév	10 munkanap
9. Józsefvárosi Roma Szolgálat	Tárgy: 2010. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóellenőrzése Cél: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak hogyan hasznosultak Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	Az intézkedési terv végrehajtása	Utóellenőrzés	2011. második negyedév	10 munkanap
10. A Humánszolgáltatási Ügyosztály Szociális Irodájához tartozó intézményeknél	A 2010. évi ellenőrzési tervből áthozott Tárgy: A humán erőforrás gazdálkodás vizsgálata Cél: annak a megállapítása, hogy a humán erőforrás gazdálkodás a jogszabályi előírásnak megfelelő-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009-2010. évek	Az ágazati jogszabályok és a végrehajtási rendeletei előírásának esetleges be nem tartása.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2011. harmadik negyedév	35 munkanap
11. Józsefvárosi Közterület Felügyelet	Tárgy: 2010. átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóellenőrzése Cél: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak hogyan hasznosultak. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	Az intézkedési terv végrehajtása	Utóellenőrzés	2011. harmadik negyedév	10 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2.16.1.1
12. A Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék és a Józsefvárosi Családsegítő Szolgálat	<p>Tárgy: Az európai uniós pályázatok pénzügyi elszámolásainak és számviteli kimutatásainak vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a projektek lebonyolítása, a pénzügyi elszámolás a támogatási szerződésekben és a helyi szabályozásnak megfelelően történt-e.</p> <p>Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2010. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2011. harmadik negyedév	20 munkanap
13. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály	<p>Tárgy: A 2010. évi költségvetés és zárszámadás, pénzmaradvány vizsgálata, a mérleget alátámasztó leltár vizsgálata</p> <p>Cél: 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>Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2010. év</p>	Jogszabályi változások és a feladatok összetettsége.	Szabályszerűségi ellenőrzés	2011. harmadik és negyedik negyedév	45 munkanap
16. Polgármesteri Hivatal	2012. évi ellenőrzési terv készítése			2011. negyedik negyedév	10 munkanap
15. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Csoport	<p>Tárgy: Célvizsgálat utóellenőrzése</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak hogyan hasznosultak.</p> <p>Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés,</p> <p>Vizsgált időszak: 2010. év</p>	Az intézkedési terv végrehajtása	Utóellenőrzés	2011. negyedik negyedév	5 munkanap
16. Német László Általános Iskola és az önállóan működő intézmények	<p>Tárgy: 2010. évi átfogó pénzügyi-gazdasági ellenőrzés utóvizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak hogyan hasznosultak.</p> <p>Módi: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés</p> <p>Vizsgált időszak: 2010. év</p>	Az intézkedési terv végrehajtása	Utóellenőrzés	2011. negyedik negyedév	10 munkanap

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő**
17. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály	Tárgy: Célvizsgálatok utóellenőrzései Cél: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak hogyan hasznosultak. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	Az intézkedési tervek végrehajtása	Utóellenőrzés	2011. negyedik negyedév	15 munkanap
18. Polgármesteri Hivatal	Tárgy: Az Állami Számvevőszék Józsefvárosi Önkormányzat gazdálkodási rendszerének 2010. évi ellenőrzéséről szóló Számvevői jelentésre a Kt. 361/2010.(IX.22.) számú hat. elfogadott intézkedési tervben foglalt feladatok végrehajtásának a vizsgálata Célja: annak a megállapítása, hogy az intézkedési tervben foglaltak hogyan hasznosultak. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	Az intézkedési terv végrehajtása	Szabályszerűségi	2011. negyedik negyedév	10 munkanap
Külsős szakértő igénybevétele					
19. Kisfalu Vagyonkezelő Kft	Tárgy: Az önkormányzati kötelező feladatokat ellátó gazdasági társaság által az önkormányzat nevében végzett tevékenység pénzügyi lebonyolítása és elszámolás rendjének vizsgálata Célja: annak a megállapítása, hogy az önkormányzattal kötött szerződésben rögzítettek szerint történik a feladat ellátás és a jogszabályoknak megfelelően. Módja: helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2010. év	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok. Átszervezés.	Pénzügyi és szabályszerűségi		
20. Bárka Józsefvárosi Színházi- és Kulturális Nonprofit Kft. hatékonysági vizsgálata	Tárgy: A színház hatékonysági vizsgálata Célja: annak a megállapítása, hogy az önkormányzat által biztosított pénzügyi összegek felhasználása a jogszabályoknak megfelelően történik-e. Módja: helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009-2010.évek	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Teljesítményellenőrzés		

Ellenőrizendő költségvetési szervek	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa*	Az ellenőrzés ütemezése	Ellenőrzésre fordított munkanapok száma/2 fő**
21. Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály	Tárgy: Az önkormányzat ÁFA bevallásának vizsgálata Célja: annak a megállapítása, hogy a bevallások elkészítése és dokumentálása a jogszabálynak megfelelően történik-e. Módja: adatbekérés, helyszíni ellenőrzés Vizsgált időszak: 2009-2010.évek	A törvényi előírások be nem tartásában és a bizonylati fegyelem megsértésében rejlő kockázatok.	Pénzügyi és szabályszerűségi		
Összesen az ellenőrzési napok száma a munkatervi feladatok teljesítéséhez:					320 munkanap

* A 193/2003. (XI.26.) Korm. rendelet alapján.

** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült időszükséglet.

Budapest, 2010. október 26.

Készítette:

Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
irodavezető



Jóváhagyta:

dr. Mészár Erika
dr. Mészár Erika
jegyzőt helyettesítő aljegyző



A Képviselő-testület 441/2010.(XI.03.) számú határozatával jóváhagyta.

**Józsefvárosi Önkormányzat
Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda**

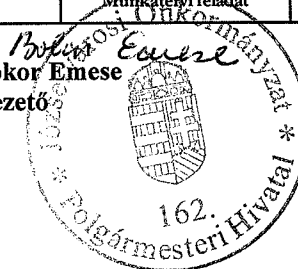
**Ellenőrzések és Intézkedési tervek nyilvántartás
2011.év**

Ssz./ lkt.szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés témája	Az ellenőrzés kezdete és vége	Az ellenőrök neve	Jelentősebb megállapítások, javaslatok	Munkatervben elfogadott	Intézkedés történt
1./ 18-7/2011.	Intézmények (iskolák, óvodák)	Normatíva ellenőrzés (2010. évi értekezés, napközi)	2011.02.16-2011.03.11	Majerné Bokor Emese Holczmann Gyuláné	Jelentés 2010. évi normatíva elszámolás óvodák.doc Jelentés a 2010. évi normatíva elszámolás iskolák.doc	Munkatervi feladat	Nem.
2./18-8/2011.	Intézmények (iskolák, óvodák, szociális,Közterület-felügyelet)	2010. évi pénzaradvány elszámolása	2011.03.11.-2011.04.04.	Majerné Bokor Emese	Jelentés 2010.évi pénzaradv Iskolák.doc Jelentés 2010.évi pénzaradv Óvodák.doc Jelentés 2010.évi pénzaradv SZOCGH.doc Jelentés 2010.évi pénzaradv Közterület.doc	Munkatervi feladat	Intézkedések történtek.
3./18-9/2011.	Beszámoló a 2010. évi ellenőrzési munkaterv teljesítéséről			Majerné Bokor Emese	belső ellenőrzés év es beszámolója.doc	Munkatervi feladat	
4./18-10/2011.	Józsefvárosi Családsegítő Szolgálat	OFA pályázat ellenőrzése	2011.04.11-04.26	Majerné Bokor Emese	Jelentés_OFA_pályázat.doc	Munkatervi feladat	Intézkedések történtek.
5./18-11/2011.	Polgármesteri Hivatal Gazdálkodási Ügyosztály	Közterület-használat vizsgálata	2011.05.27.-06.20	Majerné Bokor Emese	Jelentés_közterület_használat.doc	Munkatervi feladat	Intézkedési terv készült.
6./18-12/2011.	Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék	Intézménynél működő konyha felülvizsgálata és a bölcsődei ellátás normatíva igénylése és elszámolásának vizsgálata	2011.06.10-2011.07.04	Majerné Bokor Emese	Jelentés_bölcsőde.doc	Nem munkatervi feladat	Intézkedési terv készült.
7./18-13/2011.	Hétszínvirág Napközi Otthonos Óvoda	Eszköz és anyagbeszerzések, Adományokból és támogatásokból kapott pénzeszközök elszámolása	2011.06.23-07.11	Majerné Bokor Emese	Jelentés_Hétszínvirág.doc	Nem munkatervi feladat	Intézkedési terv készült.
8./18-16/2011.	Józsefvárosi Közterület-felügyelet	Az Együttműködési Megállapodás – Budapest Főváros XI. kerület Újbuda Önkormányzat parkolási üzemeltetési feladatainak ellátására	2011.09.06-2011.11.03.	Majerné Bokor Emese	Jelentés_Közterület_felügyelet_Újbuda.doc	Nem munkatervi feladat	Intézkedési terv készült.
9./18-17/2011.	A 2012. évi ellenőrzési terv			Majerné Bokor Emese	Belső Ellenőrzési Iroda 2012. évi ellenőrzési terve.pdf	Munkatervi feladat	
10./18-18/2011	Józsefvárosi Közterület-felügyelet	A dologi kiadásokat megalapozó kötelezettségvállalások vizsgálata	2011.10.21-2011.11.11.	Majerné Bokor Emese	Jelentés_Közterület_felügyelet_Köváll.docx	Nem munkatervi feladat	Intézkedési terv készült.
11./18-19/2011	Beszerzések és közbeszerzések dokumentálásnak utóvizsgálata	Intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás		Majerné Bokor Emese	Intézkedésről_beszámolás_Közbeszerzés.pdf	Munkatervi feladat	
12./18-20/2011	Adóügyi Csoport utóellenőrzése	Intézkedési terv végrehajtásának vizsgálata		Horváthné Szuhai Mária	Jelentés_Adóügyi_Csoport.docx	Munkatervi feladat	Intézkedések történtek.
13./18-22/2011	Németh László Általános Iskola és a hozzátartozó önállóan működő intézmények	Intézkedési terv végrehajtásáról beszámolás		Majerné Bokor Emese	Beszámolók	Munkatervi feladat	
14./18-8/2012.	Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztály	Áfa bevallás ellenőrzése	2012.02.01-2012.03.20.	Külső szakértő	Jelentés_ÁFA bevallás.pdf	Munkatervi feladat	Intézkedési terv készült.

Budapest, 2012. március 30.

Készítette:

Majerné Bokor Emese
irodavezető





JÓZSEFVÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT

Gazdasági Igazgatóság

1084. Budapest, Auróra utca 22-28

Gazdasági igazgató: Fejes Lászlóné

Tel: 334-0340, Fax: 323-0023, e-mail: gazdasagiigazgatosag@jeszrend.hu



Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal

Belső Ellenőrzési Iroda

Budapest, 2012. április 25.

Ikt.sz: 273/2012

Mayerné Bokor Emese

irodavezető részére

Tisztelt Irodavezető Asszony!

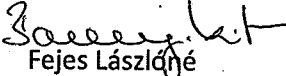
Mellékelten megküldjük a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentését a 2011. évről.

Tisztelettel:


Dr. Koroknai András

főigazgató főorvos




Fejes Lászlóné

gazdasági igazgató

Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat Főigazgatója részére

ÉVES ÖSSZEFOGLALÓ BELSŐ ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

a 2011. évről

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amelynek célja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék és megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bek.) 48.§-ában foglaltaknak megfelelően a belső ellenőrzése elkészítette a 2011. évre szóló belső ellenőrzési összefoglaló jelentését, melyet a Bek. 18. § és 49. § alapján a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat Főigazgatója hagy jóvá.

1. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL VÉGZETT TEVÉKENYSÉG BEMUTATÁSA

A Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat Főigazgatója 2010. július 1-től alakította ki az intézmény belső ellenőrzését, melyet megbízási szerződés alapján külső szolgáltatóként bevont belső ellenőrrel látott el.

A 2011. évet már a rendes működés keretében, jóváhagyott éves belső ellenőrzési terv alapján láttam el.

a) Tervfeladatok teljesítésének értékelése

- tervtől való eltérés indokai,
- terven felüli ellenőrzések indokai,

A Főigazgató által jóváhagyott Belső ellenőrzési terv a következő feladatokat határozta meg:

Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés a 2010. évi feladatok teljesítéséről
A munkaerő-gazdálkodás vizsgálata
Pénzügyi és könyvelési nyilvántartások vizsgálata
Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata
Anyaggazdálkodás vizsgálata
Utóvizsgálatok a 2010. évi ellenőrzések során
Természetbeni juttatások ellenőrzése
2012. évi ellenőrzési terv készítése

Dokumentum címe: Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Oldalszám: 1/1

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2012.02.15

JÓZSEFVÁROSI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLAT
1084 Budapest Auróra u.22-28.

Mindezek alapján a 2011. évre vonatkozóan a belső ellenőr a következő belső ellenőrzési jelentéseket készítette el:

száma	tárgya	jelentés elkészítése
1/2011	A munkaügyi ellenőrzésről	2011. június 30.
2/2011	Az anyaggazdálkodási rendszer szabályozottságának ellenőrzéséről	2011. október 5.
3/2011	A természetbeni juttatások és a prezentáció ellenőrzéséről	2011. november 18.
4/2011	A pénzügyi- és könyvviteli nyilvántartások ellenőrzéséről	2011. december 6.
5/2011	A gazdasági tevékenysége belső szabályozottságának utóellenőrzése	2011. december 7.
	Éves összefoglaló ellenőrzési jelentés, az éves tevékenység eredményességének értékelése.	2012. február 15.

A Belső Ellenőrzési Kézikönyv megfelelően alkalmazható eljárásokat, nyomtatványokat tartalmazott. Az év végén megjelent új Bek. azonban 2012. évben szükségessé teszi a Kézikönyv újrafogalmazását, ahogy azt az éves tervben már szerepeltettem is.

A tervben nem szereplő többletfeladatok:

A korábban említett belső ellenőri jelentések témáin, és a felsorolt egyéb megbízásokon kívül a belső ellenőrzés szükség szerint tanácsadást végzett a Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat részére.

Elmaradt feladatok: nem voltak

Fentiek alapján megállapíthatjuk, hogy a 2011. évi belső ellenőrzési tervben szereplő feladatok maradéktalanul végrehajtásra kerültek.

Az ellenőrzések minősége, személyi és tárgyi feltételei, a tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők

b) Ellenőrzéseket segítő tényezők

A Bek. szerint külső szakértő útján látta el a belső ellenőrzési feladatokat. Jónásné Penner Ágnes külső szakértő egyidejűleg ellátta a belső ellenőrzési vezető feladatait is. A belső ellenőrzési feladatok ellátása során a funkcionális függetlenség biztosítva volt. A belső ellenőr a Pénzügyminisztérium 5112172 regisztrációs számon nyilvántartott, a tevékenység végzésére jogosult személy. Rendszeresen részt vesz a kötelező és a javasolt, szervezett továbbképzéseken. Kiválóan megfelelt eredménnyel teljesítette az előírt ABPE kötelező továbbképzést. Ezen kívül tagja a Magyar Pénzügyi és Gazdasági Ellenőrök Közhasznú Egyesületének, aminek keretében további számos továbbképzésen vett részt. A 2011. évben az ellenőrzésekbe bevonásra került Almási Ibolya belső ellenőr, (regisztrációs száma: 5112440)

Dokumentum címe: Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Oldalszám: 2/1

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2012.02.15

A belső ellenőrzés dokumentálása:

A belső ellenőrzési feladat során a belső ellenőrzést végzők minden esetben megbízólevéllel ellátottan végezték feladatukat. A jelentések összegzéseket, javaslatokat tartalmaznak. Az ellenőrzések lezárását követően jelentés tervezetet küldött a belső ellenőrzési vezető az érintett szervezeti egységnek, az észrevételeket a véglegesített jelentésbe beépítette. Az egyeztetett belső ellenőrzési jelentéseket a belső ellenőr minden esetben megküldte az intézmény főigazgatójának.

A belső ellenőrzési vezető a jogköréből adódóan az ellenőrzési jelentésben foglaltakról és azok hasznosulásáról az intézmény vezetőjének folyamatosan és rendszeresen beszámolt.

A belső ellenőrzési dokumentumok nyilvántartása:

A belső ellenőrzések nyilvántartása a belső ellenőrzési vezető irodájában elzártan történik, biztosítva így a személyiségi és adatvédelmi előírásokat.

c) Ellenőrzéseket akadályozó tényezők nem voltak.

d) Ellenőrzések fontosabb megállapításai, következtetései, javaslatai

Az intézmény szervezeti felépítése és az ellenőrzés folyamata kapcsán a belső ellenőrzést végzők közvetlenül konzultáltak a gazdasági igazgatóval, valamint a pénzügyi osztályvezetővel, a belső ellenőrzési vezető a Főigazgatóhoz fordulhatott. 2011. évben jelentős szabálytalanság feltárására nem került sor.

A belső ellenőrzési jelentések számos megállapítást tartalmaznak.

A fontosabb megállapítások – javaslatok - ajánlások a következők voltak:

1/2011 A munkaügyi ellenőrzésről

1. A munkaügyi nyilvántartások rendezettek, minden könnyen előkereshető, a nyilvántartások napra készek, elmaradt ügyirattal nem találkoztam annak ellenére, hogy a munkatársak helyettesítőként egy be nem töltött státusz feladatát is ellátják.
2. A munkaidő nyilvántartás, és a szabadságok kiadásának rendje megfelel a jogszabályi előírásoknak, sőt a szabadságok kiadása példás, a jogszabályi előírásoknak tökéletesen eleget tesz, mely az egyik kolléga következetes és kitartó munkájának eredménye.
3. A 2011. április havi munkabér és egyéb személyi juttatások kifizetésének helyességét a belső ellenőrzés minden kiválasztott munkavállaló esetében tételesen leellenőrizte, és semmilyen eltérést nem állapított meg.

Főbb megállapítások az egyes személyekre, és a jogviszonyokra vonatkozóan:

1. A volt humánpolitikai főosztályvezető 2011.01.01. óta már nincs közalkalmazotti jogviszonyban, ezért javasoljuk, hogy a korábbi címét semmilyen dokumentumon ne használják.
2. Több esetben a munkaidő keret napi, heti, ill. havi óraszámában is meg van adva, ami ellentmondásokat hordoz a hónapok napjainak eltérő száma miatt, ezért javasoljuk, hogy mindenki esetében azonos módon állapítsák meg a munkaidőt, amit javaslatunk szerint legpontosabban heti munkaidőben lehet meghatározni.
3. A besorolások a Kjt. szerint történt. Jelentős számú munkáltatói döntésen alapuló eltéréssel találkoztunk, melyek a kinevezési, ill. átsorolási okmányokkal egyezők.

Dokumentum címe: Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Oldalszám:

3/1

Változat száma:

1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2012.02.15

4. Egy korábban külföldön élő munkavállaló jogviszony beszámítása folyamatban van, az intézkedés egy szakértő állásfoglalása után, annak megfelelően történik majd meg.
5. A Juttatási szabályzat előírásait betartják, az illetménykiegészítések megállapítása ennek megfelelő.
6. A többes jogviszonyban álló munkavállaló alkalmazása szabályos.

2/2011 Az anyaggazdálkodási rendszer szabályozottságának ellenőrzéséről

A szabályzatokkal kapcsolatos megállapítások rövid összefoglalása a következő:

1. a kötelezettségvállalás rendjének szabályozásában fontos, hogy a jogosultság változások mindig aktualizált és a teljes körre vonatkozóan kerüljenek kiadásra,
2. a kötelezettségvállalás eltérő előkészítő folyamatainak megfelelő szabályozását biztosítani szükséges, amelyre a kötelezettségvállalási szabályzatban indokolt hivatkozni,
3. az informatikai rendszer használatához biztosított jogosultság beállítások szabályozottságáról gondoskodni kell, különös figyelemmel a munkaköri leírásnak való megfelelésekre,
4. a keretgazdálkodásban a bíráló bizottság összetétele hiányzik a szabályozásból.
5. a raktár-gazdálkodási szabályzatban egyértelműen meg kell határozni a gépi zárókészlet és a tényleges készlet egyeztetésének indokolt időszakát,
6. szabályozni szükséges a közbeszerzési egybeszámítási kötelezettség figyelésének módját és a felelősség kérdését.

3/2011 A természetbeni juttatások és a prezentáció ellenőrzéséről

- a) A szabályzatokkal kapcsolatos megállapítások rövid összefoglalása:
1. Az önkormányzati közalkalmazotti juttatási szabályzat nem vonatkozik a JESZ intézményben foglalkoztatott közalkalmazottakra és ez a szabályozottság kérdésének egyik legnagyobb problémája.
 2. A JESZ intézményben a béren kívüli juttatások szabályozása nem teljes körű és a meglévő hatályos belső szabályzatok sem rendelkeznek megfelelő részletettséggel az egyes juttatások feltételeiről, jogosultjainak köréről, az igénylés és az elszámolás kérdéseiről. Ennek elkészítése azonban nem a Gazdasági Igazgatóság kompetenciájába tartozik, mivel a szabályozás tartalma csak részben gazdálkodási vonatkozású.
 3. A mobiltelefonok használatának szabályozása a 2004. június 26-i kiadású szabályzatban, míg a Telefonhasználat szabályozása a JESZ telephelyein szabályzat 2006. szeptember 15-ei kiadású szabályzatban található.
- b) A pénzügyi elszámolás gyakorlatához kapcsolódó rövid összefoglalás:
1. A jövőre nézve fontosnak tartjuk, hogy a fenntartó önkormányzattal tisztázásra kerüljön a JESZ helyzete a béren kívüli juttatások, a cafetéria megállapítása kérdésében mind a szabályozottság, mind a fenntartói támogatás vonatkozásában.
 2. Összességében megállapítható, hogy béren kívüli juttatások, valamint az egyes meghatározott juttatások területén az intézményben kockázati tényező a szabályozottság jelenlegi szintje. Ennek ellenére megállapíthatjuk, hogy a felhasználás és pénzügyi elszámolás alapvetően a hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolási gyakorlattal történik.

4/2011 A pénzügyi- és könyvviteli nyilvántartások ellenőrzéséről

1. Összességében megállapítható, hogy a JESZ intézményben a pénzügyi és könyvelési nyilvántartások belső szabályozása és gyakorlati alkalmazása – néhány kivételtől eltekintve – megfelel a vonatkozó jogszabályi előírásoknak és megnyugtató módon támasztja alá az intézmény beszámolóját, könyvviteli mérlegét.
2. A vizsgált számlacsoportokban az adott főkönyvi számlák és a hozzájuk tartozó analitikus nyilvántartások egyezősége minden esetben biztosított volt.
3. Javasoljuk azonban, hogy a manuálisan vezetett nyilvántartások közül az ÁFA és kötelezettségvállalás nyilvántartások esetében térjenek át az Eco-STAT pénzügyi programban történő nyilvántartásra, megteremtve ezzel a kötelezettségvállalás rendszerének Ámr. szerinti kötelezettségét.
4. Javasoljuk továbbá a Számlarend szükséges pontosításának, illetve kiegészítésének elvégzését a részletes ellenőri jelentésben foglaltaknak megfelelően.

5/2011 A gazdasági tevékenysége belső szabályozottságának utóellenőrzése

1. Összességében megállapítható, hogy a gazdálkodási rendjét szabályozó számviteli politika és azok részeként a kötelező szabályzatok felülvizsgálata megtörtént, amelynek eredményeként 2011. április 1. napjával új belső szabályzatok kerültek kiadásra. A szabályzatok formai megfelelősége, megismertetésének dokumentálása sokat javult, ezt a belső kontrollkörnyezet hatékonysága területen lényeges javulásnak ítéljük meg.
2. Ezek mellett azonban egyes részterületeken a szabályzatok tartalmi felülvizsgálatot igényelnek, egyrészt a hatályos jogszabályoknak való megfelelés, másrészt az intézményben történő gyakorlati alkalmazhatóság érdekében. A jelentés megállapításai részletesen tartalmazzák a részterületek hiányosságait.
3. Kiemelten fontosnak ítéljük meg a Szervezeti és Működési Szabályzat mielőbbi aktualizálását, a hatályos jogszabályi megfelelőségének biztosítása céljából.


e) Jogellenes magatartások miatt tett jelentés nem volt.

2. A BELSŐ ELLENŐRZÉS ÁLTAL TETT MEGÁLLAPÍTÁSOK ÉS JAVASLATOK HASZNOSÍTÁSA

A jelentésekben szereplő javaslatokat az érintett szervezeti egységek vezetői elfogadták, és megtették a szükséges intézkedéseket a javaslatok végrehajtására. A végrehajtás a legtöbb esetben eredményesen be is fejeződött, ill folyamatban van, melyet a belső ellenőrzés folyamatosan nyomon követ, és utóellenőrzés keretében vizsgál. Tekintettel arra, hogy az ellenőrzési jelentések elkészülése időszakában már folyamatosan készültek, ill. megjelentek az államháztartásra vonatkozó új jogszabályok (államháztartási törvény és végrehajtási rendelete, adótörvények változása), ezért a szabályzatok felülvizsgálatát már célszerű a megváltozott jogszabályi környezethez igazítani.

Javasolom azonban, hogy ez a felülvizsgálat soron kívül történjen meg a vizsgált területekre vonatkozó, valamint a gazdálkodás rendjét szabályozó valamennyi belső szabályzat vonatkozásában.

2012. február 15.


Jónásné Penner Ágnes
belső ellenőrzési vezető

Dokumentum címe: Éves összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

Oldalszám: 5/1

Változat száma: 1.

Dokumentum kódja:

Érvénybe lépés: 2012.02.15