

1. számú melléklet

A 27/2018. (V.03.) számú határozat melléklete

határozat 1. számú melléklete

A 2017. évi költségvetés végrehajtásáról szóló szöveges beszámoló

I. Az Önkormányzat gazdálkodásának általános értékelése

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2017. évi költségvetését:

| | |
|---|----------------------|
| költségvetési bevételeit | 17.045.094 e Ft-ban, |
| finanszírozási bevételeit | 6.873.800 e Ft-ban, |
| költségvetési kiadásait | 18.224.775 e Ft-ban, |
| finanszírozási kiadásait | 5.694.119 e Ft-ban, |
| a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét | 18.224.775 e Ft-ban |

fogadta el.

Az eredeti költségvetés 365.547 e Ft zárolt előirányzatot tartalmazott a bevételek bizonytalan teljesítése miatt, év végére minden zárolás feloldásra került. A folyó évi bevételek és a 2016. évi költségvetési maradvány a 2017. évi kiadásokat fedezték.

Az éves gazdálkodás során az Önkormányzatnak nem volt likviditási problémája, nem kellett likviditási hitelt igénybe venni, az előirányzatok zárolása, a bevételek, valamint a költségvetés teljesítéséhez igazodó évközi módosítások biztosították a folyamatos finanszírozást. Az Önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek működőképessége zökkenőmentes volt.

2017-ben a 2015-ben kialakított feladatellátási stuktúrában folyt a gazdálkodás, feladatváltozás nem történt.

A 2017. évi módosított előirányzat – értékpapír műveletek és a kerületi duplázódás nélkül (intézményfinanszírozás, költségvetési maradványt terhelő befizetések, alulfinanszírozás) - az eredeti előirányzathoz képest 76,3%-kal magasabb, melyet az alábbi előirányzat módosítások eredményeztek:

| | |
|--|-------|
| - működési bevételek | 1,2% |
| - közhatalmi bevételek | -1,0% |
| - működési célú támogatások és átvett pénzeszközök | 2,0% |
| - felhalmozási bevétel | -0,4% |
| - felhalmozási célú támogatások és átvett pénzeszközök | 1,1% |
| - költségvetési támogatás | 3,2% |
| - költségvetési maradvány | 23,2% |
| - államháztartáson belüli megelőlegezés | 0,3% |
| - forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése | 46,7% |

Az előirányzat emelkedését jelentős mértékben a 2016. évi költségvetési maradvány okozta.

Bevételek teljesítése

Az eredeti költségvetésben bevételek címén tervezett 18.224.775 e Ft bevételi előirányzat 32.124.874 Ft-ra módosult. A módosított előirányzat 4.000 millió Ft értékpapír eladásból származó és 4.000 millió Ft lekötött betét visszavezetése előirányzatot tartalmaz az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére vásárolt értékpapír tervezett értékesítése miatt. A bevételek a módosított előirányzathoz képest 77,0%-ban, 24.739.686 e Ft-ban realizálódtak. A módosított előirányzat (forgatási célú belföldi értékpapírok bevétele nélkül) 75,4%-a kötelező feladat, 1,9%-a államigazgatási és 22,7%-a önként vállalt feladat. A költségvetési bevételek 18.940.651 e Ft módosított előirányzatával szemben 18.860.362 e Ft folyt be (99,6,0%).

A bevételek előirányzat-csoportonkénti teljesítését a rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

Kiadások teljesítése

A kiadások 32.124.874 e Ft összegű módosított előirányzatának 58,2%-a teljesült, 18.695.619 e Ft összegben. A költségvetési kiadások 26.294.064 e Ft módosított előirányzatával szemben 17.687.722 e Ft kiadás teljesült (67,3%). A módosított előirányzat (forgatási célú belföldi értékpapírok kiadása nélkül) 61,1%-a kötelező feladat, 1,6%-a államigazgatási és 37,3%-a önként vállalt feladat.

A kiadások előirányzat-csoportonkénti teljesítése a rendelet-tervezet 4. mellékletében kerül bemutatásra.

A 2017. évi költségvetés teljesítésének mérlegét a rendelet-tervezet 1. melléklete tartalmazza.

A mérlegben a bevételek és kiadások előirányzata és teljesítése a duplázódás (intézményfinanszírozás, költségvetési maradványt terhelő befizetések, alulfinanszírozás) adatait is részletezi.

A költségvetés teljesítésének mérlegéből megállapítható, hogy a működési bevételek már az eredeti előirányzat szinten is fedezték a működési kiadásokat, a ténylegesen befolyt működési bevételek összege 1,396 milliárd Ft-tal haladta meg a működési kiadásokat. A működési kiadások 3,9 milliárd forinttal, a bevételek 0,125 milliárd forinttal alacsonyabb összegben teljesültek a módosított előirányzathoz képest.

A felhalmozási bevételek eredeti előirányzat szinten a működési bevételi többlettel együttesen nyújtottak fedezetet a felhalmozási kiadásokra, a teljesítési adatok vonatkozásában a bevételek 0,223 milliárd Ft-tal alacsonyabbak a kiadásoknál. A felhalmozási kiadások 4,692 milliárd forinttal alacsonyabban teljesültek, a bevételek 0,045 milliárd forinttal haladták meg a módosított előirányzatot.

Költségvetési maradvány

A 2017. évi gazdálkodás eredményeként 6.044.067 e Ft tárgyévi bruttó költségvetési maradvány realizálódott. A szabad maradvány az eredeti költségvetésben tervezetten felül nem maradt. A feladattal terhelt maradvány felhasználását a 2018. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítása tárgyú előterjesztés tartalmazza.

Összevont (konszolidált) beszámoló

A rendelet-tervezet 2. melléklete tartalmazza az Önkormányzat 2017. évi összevont (konszolidált) beszámolóját, melynek részei:

- konszolidált költségvetési kiadások,
- konszolidált költségvetési bevételek,
- konszolidált finanszírozási kiadások,
- konszolidált finanszírozási bevételek,
- konszolidált mérleg,
- konszolidált eredmény kimutatás.

A konszolidálás során, kerületi szinten kiszűrésre kerül a bevételekből, a kiadásokból és az eredményből az irányító szervek támogatás, melynek összege 6.028.200 e Ft.

A költségvetési szervek számvitelében 2014-től el kell készíteni az eredmény kimutatást is. Kerületi szinten az Önkormányzat gazdálkodásának eredménye, vagyis a mérleg szerinti eredmény 702.175 e Ft, 139.831 e Ft-tal több, mint a 2016. évi eredmény.

Hitelműveletek

Az Önkormányzatnak 2017. december 31. napján nem volt adóssága.

2017-ben az Önkormányzat sem a működési, sem a felhalmozási kiadások finanszírozására nem vett igénybe hitelt.

A Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 10. § (3) bekezdésében foglalt eladósodási korlát alakulása a rendelet-tervezet 3/d. mellékletében kerül bemutatásra. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletéből (hőszolgáltatás, szemünk fénye program) származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége 2,8%-a a 2017. évi saját bevételeinek, a hivatkozott jogszabályi rendelkezés szerint ez maximum 50,0% lehet.

Az önkormányzati vagyon alakulása

Az Önkormányzat vagyonát összesítve a rendelet-tervezet 3. melléklete tartalmazza.

A részletes vagyonkimutatás, a vagyonelemtár terjedelmére tekintettel a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztályán ismerhető meg.

A Képviselő-testület 241/2014. (XII.04.) számú határozata értelmében az Önkormányzat 2014. évtől nem piaci értéken szerepelteti a mérlegben a forgalomképes vagyont, hanem könyvszerinti értéken.

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

A mérleg főösszege 101.573.144 e Ft, mely 2,2%-kal alacsonyabb a 2016. évi mérleg főösszegénél. A nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök értéke 3.900.168 e Ft-tal, azaz 3,8%-kal csökkent a 2016. évi állományhoz viszonyítva az általános iskolai épületek vagyonkezelésbe adása miatt. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 2.787 e Ft-tal csökkent. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök értéke 499.919 e Ft-tal növekedett, mert az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére vásárolt forgatási célú értékpapír (kamatozó kincstárjegy) állománya 500 millió Ft-tal növekedett. A pénzeszközök összege 983.542 e Ft-tal emelkedett a 2017. évi maradvány növekedése miatt. A rendelet-tervezet 3/c. melléklete tartalmazza a pénzeszközök változását.

A követelések összege 188.592 e Ft-tal, 5,5%-kal növekedett.

A saját tőke összességében 3.019.814 e Ft-tal, 3,1%-kal csökkent az ingatlanok állományának csökkenése miatt.

A szállítói állomány közel 100 millió Ft-tal emelkedett.

Az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek, a részesedések alakulása a rendelet-tervezet 3/b. mellékletében szerepelnek. Az előző évhez viszonyítva a részesedések állománya csökkent a Corvin Sétány Hasznosító és Üzemeltető Kft. végelszámolása miatt.

Költségvetési támogatások

Az Önkormányzat költségvetési támogatásának előirányzata nettó 190.130 e Ft-tal emelkedett, melyből:

- a működési célú központosított előirányzatok növekedésének összege 196.179 e Ft, mely tartalmazza: a szociális ágazati és kiegészítő pótlékot, bérkompenzációt, a középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bérrendezésével összefüggő támogatásokat,
- a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása eredeti előirányzat 40.289 e Ft-tal csökkent a támogatás alapjául szolgáló mutatók csökkenése miatt (gyermekéteztetési kiadások, bölcsődei ellátottak száma),
- a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekéteztetési feladatainak támogatása 34.240 e Ft-tal emelkedett az óvodai nevelő és oktató munkát segítő munkakörben foglalkoztatottak béremelésére kapott évközbenei támogatás miatt.

Az év folyamán az állami hozzájárulások 100,0%-a került leutalásra, 38.316 e Ft lemondott támogatás visszavonása nem történt meg a 2017. évi nettó finanszírozás során.

A helyi önkormányzatok 2017. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, valamint a központosított támogatások elszámolásaként összesen 13.328 e Ft pótigénye keletkezett az Önkormányzatnak.

A költségvetési támogatások jogcímenkénti alakulását a rendelet-tervezet 1/f. melléklete részletezi.

A működési és a felhalmozási tartalék előirányzatok alakulását a rendelet-tervezet 1/e. melléklete tartalmazza. Az eredeti költségvetésben tervezett 459.154 e Ft általános működési tartalék előirányzata az év végére 407.732 e Ft-ra változott az évközi előirányzat módosítások következtében.

A működési céltartalék eredeti 234.163 e Ft előirányzatából 157.192 e Ft került felhasználásra a jóváhagyott feladatokra, a fapótlási céltartalék 47.216 e Ft-tal emelkedett.

II. Bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése címrend szerint

11 000 cím: Önkormányzati költségvetés

Bevételek teljesítése

A 2017. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott címrend szerinti bevételi előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. melléklete részletezi.

A költségvetési bevételek 16.501.662 e Ft - módosított előirányzatához viszonyítva - 99,9%-ra, 16.478.126 e Ft összegben teljesültek. A módosított előirányzat (forgatási célú belföldi értékpapírok bevétele nélkül) 79,1%-a kötelező feladat, 0,2%-a államigazgatási és 20,7%-a önként vállalt feladat.



Működési bevételek

A működési bevételek teljesítését az 1. szövegekői táblázat részletezi.

1. sz. szövegekői táblázat

Me.: ezer Ft

| Bevételek megnevezése | Módosított ei. | Teljesítés | Telj. % |
|--|------------------|------------------|-------------|
| Közvetített szolgáltatások | 131 754 | 50 122 | 38,0 |
| Kamatbevételek | | | |
| - rövidlejáratú értékpapír kamata | 45 000 | 45 000 | 100,0 |
| - elidegenítés miatti kamat | 35 800 | 31 958 | 89,3 |
| - bankszámla kamat bevétel | 30 000 | 30 478 | 101,6 |
| Tulajdonosi bevételek (lakbér, helyiség bérleti díj, közüzemi díjak, lakásóvadék, közterület foglalási díj) és szolgáltatások ellenértéke | 2 758 844 | 2 566 159 | 93,0 |
| Kiszámlázott általános forgalmi adó | 782 857 | 747 342 | 95,5 |
| Egyéb működési bevételek | 195 556 | 177 459 | 90,7 |
| Összes működési bevétel | 3 979 811 | 3 648 518 | 91,7 |

Fenti szövegekői táblázat adatai alapján:

A realizált működési bevételek 8,3%-kal maradtak el a módosított előirányzattól.

A parkolási feladatokat az Önkormányzat 2015. április 01. napjától vette át a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálattól. A feladatot a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. látja el közszolgáltatási szerződés keretében. A realizálódott bevételek 2,0%-kal, 22.315 e Ft-tal haladták meg a módosított előirányzatot.

A közterület-használati díj bevételek teljesítése 16,3%-kal, 40.025 e Ft-tal magasabb a módosított előirányzatnál.

Az Új Teleki téri Piac működése során 9.578 e Ft többlet-bevétel realizálódott.

A 11601 törzsvagyon karbantartása, fejlesztése címen a bevételi kiesés 3.377 e Ft, a Práter u. Iskola bérbeadásánál nem merült fel annyi közüzemi díj, mint amennyi tervezésre került.

A lakóház-működtetési bevételek előirányzatát és teljesítését a rendelet-tervezet 4/b. melléklete tartalmazza.

A bevételi előirányzatok összességében 85,8%-ra, a kötelező feladatoké 85,2%-ra, az önként vállalt feladatok előirányzata 90,8%-ra teljesült. A bevételkiesést a bérbeszámításból tervezett bevételek kiesése okozta, mely technikai jellegű tétel. A kiadási előirányzaton belül ugyanennyi a megtakarítás, mert nem készültek el a felújítási munkák.

A lakások bérbeadásából tervezett bevételek 96,4%-a, a közüzemi díjak továbbszámlázásából származó bevételek 103,0%-a realizálódott. A helyiségbérleti díjak módosított előirányzata 94,7%-ban és a kapcsolódó közüzemi díjaké 105,9%-ban teljesültek.

2. sz. szövegekői táblázat

Adóbevételek alakulása

Me.: ezer Ft

| Bevételek megnevezése | Eredeti előirányzat | Módosított előirányzat | Teljesítés | Telj. % |
|-----------------------|---------------------|------------------------|------------|---------|
| Építményadó | 2 350 000 | 2 350 000 | 2 422 436 | 103,1 |
| Telekadó | 60 000 | 60 000 | 57 851 | 96,4 |
| Idegenforgalmi adó | 220 000 | 320 000 | 375 683 | 117,4 |
| Iparüzési adó | 4 188 121 | 4 188 121 | 4 321 929 | 103,2 |

| | | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Gépjárműadó | 180 000 | 180 000 | 183 213 | 101,8 |
| Magánszemélyek kommunális adója | 60 000 | 60 000 | 63 999 | 106,7 |
| Pótlékok, bírságok | 28 075 | 28 075 | 21 538 | 76,7 |
| Összesen | 7 086 196 | 7 186 196 | 7 446 649 | 103,6 |

Fenti szövegekőzi táblázat adatai alapján:

A helyi adóbevételek az eredeti előirányzatot 360.453 e Ft-tal, azaz 5,1%-kal haladták meg. Az idegenforgalmi adó előirányzat túlteljesítését a szálláshelyek jelentős növekedése eredményezte. A telekadó vonatkozásában egy adótárgy a Fővárosi Önkormányzat tulajdonába került, ezért a bevétel csökkent. Általában az adóbevételek növekedését az év közbeni adófelderítések eredményezték.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

A felhalmozási bevételek teljesítésén belül az ingatlanok értékesítését jogcímenként a 3. sz. szövegekőzi táblázat részletezi.

3. sz. szövegekőzi táblázat

Me.: ezer Ft

| Megnevezés | Módosított ei. | Teljesítés | Telj. % |
|--|------------------|------------------|--------------|
| Önkormányzati lakások értékesítése MÁV teleppel együtt | 269 000 | 251 150 | 93,4 |
| Önkormányzati helyiségek értékesítése | 363 000 | 515 743 | 142,1 |
| Lakásforgalmi értékkülönbözlet | | 6 730 | |
| Corvin Sétány területen lévő telkek cseréje | 302 776 | 302 776 | 100,0 |
| Balassa u. 7-9. telek | 366 120 | 366 120 | 100,0 |
| Vajdahunyad u. 9. telek | 100 000 | 100 000 | 100,0 |
| Tolnai Lajos u. 26. telek | 71 071 | | |
| Tömő u. 58. épület | 148 520 | 148 520 | 100,0 |
| Bókay János u. 43. telek | 92 007 | 92 007 | 100,0 |
| Vajdahunyad u. 25. telek | 102 100 | 102 100 | 100,0 |
| Tömő u. 16. épület | 161 525 | 161 525 | 100,0 |
| Gépkocsi értékesítés | 6 000 | 6 040 | 100,7 |
| Egyéb tárgyi eszközértékesítés | | 36 | |
| Részesedés (Corvin Sétány K.ft. megszűnése) | 2 917 | 2 917 | 100,0 |
| Összesen: | 1 985 036 | 2 055 664 | 103,6 |

A fenti szövegekőzi táblázat adatai szerint a felhalmozási bevételek módosított előirányzata 103,6%-ra teljesült. Az önkormányzati lakás és helyiség értékesítési bevételek együttesen 134.893 e Ft-tal haladták meg a módosított előirányzatot. A bevételek nagyobb hányada az önkormányzati lakások és a helyiségek árverésen történő értékesítéseiből származik.

A Tolnai Lajos u. 26. telek értékesítése 2017-ben megtörtént, de a birtokbaadás áthúzódott 2018-ra.

Működési és felhalmozási célú támogatások és átvett pénzeszközök

A működési és a felhalmozási célú támogatások, átvett pénzeszközök pályázat útján kerülnek az Önkormányzathoz elszámolási kötelezettség mellett. A bevételeket a pályázatban meghatározott feladatra kell fordítani.

Az Önkormányzathoz befolyt átvett pénzeszközök:

- működési célú támogatások államháztartáson belülről

| | |
|---|--------------|
| • költségvetési támogatás és elvonás nélkül: | 11.695 e Ft |
| • működési célú átvett pénzeszközök kölcsön törlesztés nélkül | 297.093 e Ft |
| • felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről | 39.504 e Ft |
| • felhalmozási célú átvett pénzeszközök | 70.842 e Ft |

Az átvett pénzeszközök részletezését a rendelet-tervezet 1/c. melléklete tartalmazza.

Az Európa Belvárosa Program II. ütemének elszámolása 2018-ban történik meg, ezért a tervezett államháztartáson belülről átvett működési és felhalmozási célú bevételek nem teljesültek.

A Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. a 2016. évi településüzemeltetési túlkompensációból 10 millió Ft-ot 2018-ban fizetett vissza.

Felhalmozási és működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése

A felhalmozási kölcsönök törlesztéséből összesen 145.489 e Ft folyt be, mely 20,7%-kal több mint a módosított előirányzat.

Kölcsön fajtánként az alábbiak szerint alakult a törlesztés:

4. sz. szövegekői táblázat

Me.: ezer Ft

| Megnevezés | Módosított ei. | Teljesítés | Teljesítés % |
|---|----------------|----------------|--------------|
| Munkáltatói lakásépítési kölcsön törlesztés | 550 | 1 426 | 259,3 |
| Társasházak részére nyújtott felújítási célú kölcsön törlesztés | 120 000 | 144 063 | 120,1 |
| Összesen | 120 550 | 145 489 | 120,7 |

Az Önkormányzat által nyújtott hosszú lejáratú felhalmozási kölcsönök állományának változását az alábbi 5. sz. szövegekői táblázat tartalmazza.

5. sz. szövegekői táblázat

Me.: ezer Ft

| Megnevezés | 2016. dec. 31. | 2017. dec. 31. | Vált. % |
|--|----------------|----------------|--------------|
| Helyi támogatás állománya | 5 224 | 5 224 | 100,0 |
| Munkáltatói lakásépítési támogatás állománya | 5 390 | 3 964 | 73,5 |
| Társasházak részére nyújtott felújítási célú kölcsön állománya | 338 980 | 564 088 | 166,4 |
| Összesen | 349 594 | 573 276 | 164,0 |

Kiadások teljesítése

A kiadások forgatási célú belföldi értékpapírok és pénzeszközök betétként történő elhelyezése nélküli 21.481.017 e Ft összegű módosított előirányzatának 73,6%-a teljesült 15.816.783 e Ft összegben. A módosított előirányzaton belül (forgatási célú belföldi értékpapírok és pénzeszközök betétként történő elhelyezése kiadása nélkül) a kötelező feladatok aránya 57,3%, az önként vállalt feladatoké 41,3%, az államigazgatási feladatoké 1,4%.

A 2017. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott címrend szerinti kiadási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A kiadások alakulása előirányzat csoportonként és címenként:

Személyi juttatások

A rendelet-tervezet 4. mellékletének adatai alapján a személyi juttatások módosított előirányzata 91,3%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóé 68,2%-ban került felhasználásra.

A bérmegetakarítás egy része feladattal terhelt, melyet a költségvetési maradvány elszámolása jogcímenként tartalmaz.

A címrendben szereplő feladatokon az időarányos teljesítéstől eltérő teljesítések okai:

- A 11101 címen a tisztségviselők és bizottsági tagok juttatásai és a tisztségviselők kereteinek felhasználása kerül elszámolásra, a teljesítés 92,8%, a maradvány áthúzó feladatok fedezete.
- A nemzetközi kapcsolatok címen a külföldi vendégek fogadásával kapcsolatos reprezentációs kiadások kerültek elszámolásra.
- A 11104 címen a kitüntetésekkel járó jutalmak kerültek elszámolásra, a megtakarítás szabad maradvány.
- A 11201 címen oktatáshoz, neveléshez kapcsolódó feladatokon a felhasználás 114,1 e Ft.
- A 11301 címen kerültek elszámolásra a KEF rendezvényeivel kapcsolatos kiadások, a maradvány feladattal terhelt.
- A 11703 címen a tervtanács tagok megbízási díjának kifizetése áthúzódik 2018-ra.

Dologi kiadások

A dologi kiadások összességében 62,8%-ra teljesültek, címenként az alábbiak szerint:

- A tisztségviselők és bizottsági tagok juttatásai címen a maradványból 1.643 e Ft kötelezettséggel terhelt.
- A nemzetközi kapcsolatok címen a külföldi vendégek fogadásával kapcsolatos kiadások jelennek meg.
- PR tevékenységek cím előirányzatán a maradvány feladattal terhelt.
- Önkormányzati rendelet szerint adható kitüntetésekhez tervezett előirányzatokból 825,2 e Ft került felhasználásra.
- A helyi és központi adók címen elszámolt kiadás banki nyomtatványok költségei.
- A költségvetési maradvány cím a 2016. évi költségvetési támogatás elszámolásából származó befizetési kötelezettségek kamatait tartalmazza.
- Az oktatáshoz, neveléshez kapcsolódó feladatokon a teljesítés 98,5%.
- A szociális feladatok kivásárlása, szociális szolgáltatások címen kötelező feladatként a pszichiátriai betegek nappali ellátása, a 0-3 éves korú gyermekek átmeneti otthona feladatellátása, valamint az utcai szociális munka, mint vásárolt szolgáltatás költsége jelenik meg. Ezen a címen került elszámolásra a Józsefvárosi Kártya, továbbá a Józsefvárosi Kábítószerügyi Egyeztető Fórum kiadásai is. A maradvány áthúzó feladatokat finanszíroz.
- A szociális és gyermekvédelmi segély címen a postaköltségek kerülnek elszámolásra.
- A parkolás-üzemeltetése címen kerül elszámolásra a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. által közszolgáltatási szerződés keretében ellátott parkolás-üzemeltetési feladatok díja és a befizetendő áfa, a teljesítés 98,3 %. A kiadási megtakarítás a befizetendő áfán keletkezett.
- A térfigyelő kamera rendszer működtetése címen a felhasználás 63,8%, áthúzó feladás 2.796 e Ft.
- A közterületi feladatok címen a közterület-foglalási bevétel utáni áfa befizetés szerepel 60.833 e Ft összegben, az előirányzat túllépését a bevételek tervezett meghaladó teljesítése eredményezte.
- A közvilágítás címen a karácsonyi díszkivilágítás került tervezésre, a maradvány feladattal terhelt, 2018-ban került kifizetésre.
- Kátyúkár 2017-ben az 1.000 e Ft előirányzattal szemben 531 e Ft került kifizetésre.
- Az Új Teleki téri Piac dologi kiadási előirányzata 83,4%-ra teljesült. A feladatot 2015. július 1. napjától a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. közszolgáltatási szerződés keretében látja el.

- A vagyongazdálkodás címen a felhasználás 62,8% a vagyontaszter karbantartására, illetve hatósági díjakra történt kifizetés.
- A törzsvagyon karbantartása, fejlesztése címen elszámolt dologi kiadásokat a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi. A kötelező feladatok módosított előirányzata 34,7%-ra, az önként vállalt feladatok módosított előirányzata 33,2 %-ra teljesült. A Práter u. Iskola karbantartása nem készült el, ezért az előirányzat nem került felhasználásra. Az intézményeket érintő életveszély elhárításra 2017-ben nem volt szükség. A Kálvária u. 18. sz. alatti orvosi rendelő felújítása áthúzódik 2018-ra.
A Tolnai u. 7-9. Napraforgó Tagóvoda játszóudvarai, valamint a Tolnai u. 19. Tücsök-lak bölcsőde udvar megszülyedés helyreállítása előtt talajradar vizsgálat készült, majd a talajszint alatti törmelék eltávolítás után vissza tömedékesítéssel talajszintig a rendezés megtörtént.
- Az önkormányzati tulajdonú oktatási, nevelési intézmények ingatlanjainak üzemeltetése, fenntartása, karbantartása címen az intézmények 2016-ról áthúzódó gázfelhasználása került elszámolásra, a maradvány szabad maradvány.
- A lakóház működtetési kiadásokat a rendelet-tervezet 4/b. melléklete tartalmazza. Az 3.844.688 e Ft módosított előirányzat 57,8%-a került felhasználásra. A kötelező feladatokon a 3.173.374 e Ft dologi kiadási előirányzattal szemben a felhasználás 1.980.317 e Ft.
Az alacsony teljesítést egyrészt az okozta, hogy sem a tervezett lakbérbeszámítással megvalósuló felújítások, sem a helyiségek bérbeszámítással történő felújítások nem készültek el. A közüzemi díjak módosított előirányzatának 85,3%-a lett kifizetve. Ennek oka az, hogy a szolgáltatók jelentős késéssel számláznak.
A karbantartási előirányzatok maradványa feladattal terhelt, a kifizetések 2018-ra áthúzódnak. A lakás és helyiségóvadék visszafizetése előirányzat nem az éves kiadáshoz szükséges előirányzatot tartalmazza, hanem a 2014. év előtti számviteli szabályok szerinti összes befizetett, függő bevételeként elszámolt óvadékból a vissza nem fizetett összeget. A társasházi közös költség előirányzaton viszonylag jelentős megtakarítás realizálódott.
A lakberek áfa mentessé tétele miatti áfa befizetések a 2017. decemberi bevallásban szerepelnek, a befizetési határidő 2018. január 20., ezért az előirányzat nem került felhasználásra.
Az önként vállalt feladatok dologi előirányzatának 36,3%-a került felhasználásra.
- A 11603 címen a Corvin-Sétány Program felhalmozási, felújítási és dologi kiadásait a rendelet-tervezet 4/c. melléklete tartalmazza. A dologi előirányzat 90,5%-ra teljesült. A tervezett lakás kiürítések, lakáscserék, épületek bontása megtörtént.
- A 11604 címen az MNPIII. projekt kiadásait a rendelet-tervezet 4/d. melléklete tartalmazza. A projekt 2015. október 31. napján befejeződött. Előirányzat a projekt lakossági elégedettségi vizsgálata miatt került tervezésre, a feladat megvalósult, a kifizetés 2018-ban történik meg.
- a 11605 címen a kiadásokat a rendelet-tervezet 4/e. melléklete tartalmazza:
 - o az EU Belvárosa Projekt II. megvalósítása befejeződött. A 4/e. mellékletben részletezett kiadások merültek fel 2017-ben.
 - o az EU belvárosa Projekt III. az önkormányzati önrész előirányzatot tartalmazza, a projekt megvalósítása 2018-ban kezdődik.
- A védelmi feladatok előirányzat terhére nem történt kifizetés.
- A főépítész feladataihoz kapcsolódó előirányzat 1,6%-ra teljesült. Nem történt kifizetés a JÓKÉSZ módosítására tervezett 35.000 e Ft-os előirányzatra, valamint a területfejlesztési koncepció készítésére tervezett 5.000 e Ft-os előirányzatra, beszerzési eljárások 2018-ban fejeződtek be.
- A 11704 címen tervezett előirányzat a gyermekorvosi ügyelet ellátását, valamint a fogászati ellátás kivásárlását finanszírozza. A gépjármű, EKG készülék és defibrillátor beszerzésére tervezett 15.876 e Ft előirányzat felhasználása 2018-ra áthúzódott.
Itt kerülnek elszámolásra a házi orvosok rezsiköltségeinek átvállalása miatti kifizetések is. A tervezett 20.000 e Ft-tal szemben a felhasználás 17.333 e Ft.
- A 11706-01 címen a hőszolgáltatás, a Szemünk Fénye Program díja és a biztosítási díjak kerülnek elszámolásra, 50.387e Ft feladattal terhelt maradvány.

- A 11706-02 címen belül kerül elszámolásra többek között a könyvvizsgálat díja, jogi és szakértői díjak, a közbeszerzési díj, közbeszerzési biztosíték visszafizetése, bankköltség, peres eljárásokban fizetett kártérítések.

Működési és felhalmozási célú támogatások

A működési és felhalmozási célra átadott pénzeszközök előirányzatának teljesítését támogatott szervezeteként, célonként a rendelet-tervezet 1/d. melléklete tartalmazza. A pénzeszközök átadása a Képviselő-testület által jóváhagyott összegekben a céloknak megfelelően történt. Az Önkormányzat költségvetéséből átadott pénzeszközök összege:

- működési célú támogatások államháztartáson belülre 131.168 e Ft
- működési célú támogatások államháztartáson kívülre 2.067.918 e Ft
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre 33.375 e Ft
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre 670.626 e Ft

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata 72,0%-ra teljesült, mert a Budapesti Rendőr-Főkapitányság részére, a térfigyelő kamerák működtetésére fizetendő támogatás előirányzata részben került felhasználásra, a tényleges igény alapján.

Ellátottak pénzbeni juttatásai

6. sz. szövegekői táblázat

| Megnevezés | Me.: ezer Ft | | |
|--------------------------------|------------------------|---------------|-------------|
| | Módosított előirányzat | Teljesítés | Telj.% |
| Táboroztatási támogatások | 5 042 | 3 560 | 70,6 |
| Rendkívüli temetési támogatás | 4 068 | 2 095 | 51,5 |
| Rendkívüli lakhatási támogatás | 75 128 | 20 927 | 27,9 |
| Rendívüli élelmezési támogatás | 20 000 | 22 242 | 111,2 |
| Rendkívüli fűtési támogatás | 2 000 | 141 | 7,1 |
| Rendkívüli eseti támogatás | 1 073 | 493 | 45,9 |
| Gyógyszertámogatás | 14 000 | 5 469 | 39,1 |
| Elsőosztályosok támogatása | 5 165 | 818 | 15,8 |
| Köztemetés | 30 000 | 29 617 | 98,7 |
| Születési támogatás | 6 421 | 5 058 | 78,8 |
| Összesen: | 162 897 | 90 420 | 55,5 |

A fenti táblázat szerint az ellátottak juttatásai előirányzata 55,5%-ban felhasználásra került.

A szociális ellátások terén 2015. évben jelentős változások történtek. Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2014. évi XCIX. törvényt. Ez a törvény tartalmazta többek között a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény módosítását, melynek értelmében 2015. március 1. napjától lépett hatályba a szociális segélyezés új rendszere.

Az állam és az önkormányzat segélyezéssel kapcsolatos feladatai élesen elválasztásra kerültek. A helyi önkormányzatok felelőssége növekedett a helyi közösség szociális biztonságának erősítésében, a szociális segélyek biztosításában.

Fentiek alapján a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefváros Önkormányzat Képviselő-testülete megalkotta a pénzbeli és természetbeni, valamint a személyes gondoskodást nyújtó szociális és gyermekjóléti ellátások helyi szabályairól szóló 10/2015.(III.01.) önkormányzati rendeletet (a továbbiakban: ÖR).

A települési támogatás meghatározása során elsődleges szempont volt az igazságosabb, átláthatóbb támogatási rendszer kialakítása; a szociálisan rászorult idősek, betegek, az önhibájukon kívül keresőképtelen, szolgáltatónál tartózkodást felhalmozók, a rendkívüli élethelyzetben lévők (elemi kár, haláleset, bűncselekmény áldozata) támogatása.

Ennek következtében a 2017. évi tényleges felhasználás a tervezett módosított előirányzat keret 55,5%-a, amely többek között annak köszönhető, hogy az ÖR-ben szabályozott szigorú feltételrendszer alapján az Önkormányzat valóban csak azokat a rászorult személyeket, családokat támogatja, akiknek a legnagyobb szükségük van a segítségre.

Önkormányzat által társasházak részére nyújtott kölcsönök, adott támogatások

7. sz. szövegekői táblázat

Me.: ezer Ft

| Megnevezés | Módosított ei. | Teljesítés | Teljesítés %-a |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Társasházi kölcsön folyósítás | 897 999 | 369 919 | 41,2 |
| Összesen | 897 999 | 369 919 | 41,2 |

2017-ben összesen 250 ház részesült támogatásban, melynek keretében 416.583 e Ft vissza nem térítendő, 593.009 e Ft visszatérítendő támogatás került megítélésre. A támogatás utalása az elvégzett munka, a társasházak által bemutatott számlák alapján történik. A „Világos Kapualjak” program keretében 85.811 e Ft támogatásról történt döntés.

Felújítási kiadások

A felújítási kiadások összességében 21,7 %-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/a. melléklete tartalmazza. A teljesítési adatok nem tartalmazzák a fordított áfa összegét.

- A 11601 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi.
- A Kisfaludy u.5. fsz 4. alatti lakás (Családok Átmeneti Otthona telephely) felújítása 2018-ban várható.
- A háziiorvosi rendelők felújítása, karbantartása befejeződött.
- Az óvodai épület komplett hőszigetelése, nyílászárók cseréjével (Tömő u. 38/A) kivitelezése megkezdődött, befejezése 2018-ban várható.
- A Horváth Mihály tér környezetfejlesztésével kapcsolatos közterületek kialakítására nem indult eljárás.
- Németh László Általános Iskola és Lakatos Menyhért Általános Iskola és Gimnázium tornatermeinek felújítására beadott pályázatra még nincs eredményhirdetés.
- Molnár Ferenc Általános Iskola játszóudvar felújítására a beérkezett pályázatok magasabb bekerülési összeget tartalmaztak, mint a fedezet, így eredménytelenül került lezárásra.
- A Bezerédj u. II. János Pál pápa tér és Kiss J. u. közötti útszakaszának felújítási tervezése elkészült, kivitelezési munkálatok 2018 nyarán kezdődnek.
- A Bláthy O. u. Golgota u. és Vajda P. u. közötti útszakaszának felújítása, a Golgota u a Delej u. és a Bláthy O. u. közötti útszakaszának felújítása, valamint a Tömő u. Szigony u. – Balassa u. – Illés u. közötti útszakaszának felújítása az útbontási tilalom miatt csak 2018. március 15-ét követően kezdődött meg.
- A Lakatos Menyhért Általános Iskola és Gimnázium alagsori klubhelyiség és sportszoba szigetelés, talajvizesedés megszüntetési munkálatait a Vállalkozó elkészítette, de a vizesedés továbbra is fennáll, ezért a műszaki átvétel nem történt meg.
- A Szentkirályi u. 49-51. közötti útszakasz felújítása 2018-ra átütemezésre került.
- A Salgótarjáni út MÁV telep zsákutca felújításának tervezése elkészült, kivitelezési munkálatok 2018 nyarán kezdődnek.
- A 11602 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet-tervezet 4/b. melléklete részletezi.
- A kéménykarbantartásra tervezett előirányzat egy része feladattal terhelt.

- Helyiség bérbeszámítás miatti felújítási (Krúdy u. 3.) előirányzat felhasználása 2017-ben nem történt meg, a bérlő nem végezte el a vállalt felújításokat.
- A Bródy S. u. 19. 3/19. háziorvosi lakás felújítása megtörtént, a pénzügyi rendezés 2018-ban teljesült.
- A BM támogatásból megvalósuló önkormányzati bérlakások felújítása előirányzat felhasználása a 91/2017. (IV.13.) számú képviselő-testületi határozat alapján előkészítés alatt áll, a közbeszerzési eljárás megindítása 2018. május hónapban várható.
- A 11603 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet-tervezet 4/c. melléklete részletezi. A Corvin Sétány Projekt keretében a közterületi és útfelújítási munkák kivitelezése első szakasza valósult meg, a második és harmadik ütem megvalósítása szerződés szerint 2018-2019-ben várható.
- A 11605 címen tervezett felújítási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4/e. melléklete részletezi.
- Az Európa Belvárosa III. Projekt előirányzatán az önkormányzati önrész került megtervezésre, a projekt megvalósítása 2018-ban kezdődik a támogatási szerződés aláírását követően.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások összességében 57,6%-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/b. melléklete tartalmazza. A teljesítési adatok nem tartalmazzák a fordított áfa összegét.

- A 11301 címen tervezett előirányzat terhére 3 db gépjármű került beszerzésre a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ részére.
- A 11401 címen tervezett 157.748 e Ft előirányzatról a parkolási zóna bővítéséhez kapcsolódó beruházások 98.445 e Ft-ból valósultak meg.
- A 11404-01 címen tervezett térfigyelőközpont bővítésére és új térfigyelő kamerák beszerzésére vonatkozó kivitelezési szerződés megkötésre került, a beruházás áthúzódik 2018-ra.
- A 11502 címen szereplő 16.000 e Ft összegű előirányzat nem került felhasználásra, tekintettel arra, hogy a Fővárosi Önkormányzat nem adott ajánlatot az üzletrész kivásárlására.
- A 11706-02 címen 9.000 e Ft az ASP rendszer kialakítását finanszírozza, a feladat 2018-ban valósul meg.
- A 11601 címen tervezett beruházási előirányzat felhasználását a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi:
 - A Pitypang Óvoda kivitelezése a szerződésben foglaltaknak megfelelően befejeződött, a pénzügyi teljesítés egy része áthúzódik 2018-ra.
 - A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál a Családok Átmeneti Otthona kialakításának kivitelezése 2018. január végén fejeződött be.
 - A Kálvária u. 18. háziorvosi rendelő kialakítására vonatkozó közbeszerzési eljárás került megindításra 2017-ben, szerződéskötésre 2018. I. negyedév végén került sor.
 - Az Illés u. 36. addiktológiai rendelő kialakítása és a Szigony u. 2/a és 2/b szám alatti gyermek és felnőtt háziorvosi rendelők felújítása 2018. évi költségvetésbe került tervezésre.
 - A Népszínház u. egységes arculat tervezése és a "Csarnok Negyed" Népszínház u.-Auróra u.-József u.-Német u. határolt területek közterületi tervezése 2018-ban valósul meg.
 - A Százados negyed KMB iroda - Hungária krt.16. - kialakítása befejeződött, a pénzügyi teljesítés 2018. évben történt meg.
 - A Mátyás téri csobogó tervezésére és építésére várhatóan 2018-ban kerül sor.
 - A FIDO közösségi tér épület csapadékvíz elvezetéséhez szükséges átemelő szivattyúhoz nem volt kivitelezhető megoldás, ezért a feladat elmaradt.
 - Szigony-Práter u. közötti szakasz közterületek fejlesztése (zöldfelület, burkolatok) I. üteme megvalósult.
 - A Polgármesteri Hivatal ügyfélszolgálatának kialakításának tervezése, a MÁV telep zajvédőfal tervezése, a sebességcsökkentő táblák beszerzése, áthúzódik 2018-ra.
- A 11602 címen tervezett felhalmozási kiadások előirányzatának felhasználását a rendelet-tervezet 4/b. melléklete részletezi.

- Az épületek vagyonvédelmét szolgáló kamerák kiépítése áthúzódik 2018-ra.
- A kaputelefon kiépítésére tervezett előirányzat feladattal terhelt maradvány.
- A Corvin Sétány Projekt beruházási előirányzatainak teljesítését a rendelet-tervezet 4/c. melléklete részletezi, a közművek maradványértékének megvásárlása, illetve kifizetése 2018-ban várható.
- A 11605 címen tervezett beruházási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4/e. melléklete részletezi:
 - Az Európa Belvárosa II. Projektben belül a II János Pál pápa tér fejlesztése, építése befejeződött.
 - Az Európa Belvárosa III. Projekt előirányzatán az önkormányzati önrész került megtervezésre, a projekt megvalósítása 2018-ban kezdődik a támogatási szerződés aláírása után.

Kintlévőség – adóállomány alakulása
8. sz. szövegtáblázat
 ezer Ft

| Megnevezés | 2016. dec. 31-én fennálló hátralék | 2017. dec. 31-én fennálló hátralék | Hátralék változás 2017/2016. |
|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Parkoló megváltás | 7 800 | 4 180 | 53,6 |
| Helyiség óvadék | 618 | | 0,0 |
| Ingatlan.haszn.előző évi hátralék | 2 920 | 1 843 | 63,1 |
| Helyiség bérleti díj | 585 480 | 450 031 | 76,9 |
| Helyiség szemétszállítás | 22 761 | 20 741 | 91,1 |
| Egyéb bérleti díj | 7 534 | 7 362 | 97,7 |
| Helyiség vízdíj | 44 477 | 35 537 | 79,9 |
| Helyiség fűtési díj | 2 647 | 1 250 | 47,2 |
| Egyéb adósok, vevők | 136 781 | 246 892 | 180,5 |
| Lakbér | 673 256 | 645 014 | 95,8 |
| Lakás szemétszállítás | 156 359 | 146 063 | 93,4 |
| Lakás vízdíj | 507 584 | 481 805 | 94,9 |
| Központi fűtés bérl.díj | 36 675 | 37 003 | 100,9 |
| Lakbérrel.kapcs. egyéb | 19 297 | 14 440 | 74,8 |
| Késedelmi kamat | 3 260 | 1 740 | 53,4 |
| Elidegenítés miatti kamatkövetelés | 3 944 | 2 636 | 66,8 |
| Elidegenítés miatti késedelmi kamat | 2 672 | 3 255 | 121,8 |
| Parkolás | 620 910 | 743 675 | 119,8 |
| Pótlék | 149 847 | 130 642 | 87,2 |
| Adóbírság | 6 493 | 5 973 | 92,0 |
| Építményadó | 373 372 | 345 384 | 92,5 |
| Telekadó | 13 803 | 18 890 | 136,9 |
| Gépjárműadó | 97 738 | 88 775 | 90,8 |
| Kommunális adó | 4 591 | 6 242 | 136,0 |
| Idegenforgalmi adó | 4 559 | 6 261 | 137,3 |
| Iparüzési adó | 308 105 | 309 774 | 100,5 |
| Összesen | 3 793 483 | 3 755 408 | 99,0 |

A könyvekben kimutatott hátralékok állománya – értékvesztés nélkül - összességében 2016. évhez viszonyítva 1,0%-kal csökkent. Mind a helyiségbérbeadással kapcsolatos bérleti díj hátralékok, mind a lakbérhátralékok és a kapcsolódó közüzemi díjhátralékok is csökkentek. Jelentősen emelkedett a

parkolásból származó hátralékok és az egyéb vevői hátralékok állománya, továbbá helyi adók közül a telekadó, a kommunális adó és az idegenforgalmi adó hátralék is.

2017. évben az alábbi követeléseknél került elszámolásra értékvesztés, azaz a követelések realizálása az elszámolt értékvesztés összegéig nagy valószínűséggel nem várható.

| | |
|---------------------------------|------------------------|
| • Építményadó | 181.558 e Ft |
| • Gépjármű adó | 53.352 e Ft |
| • Késedelmi pótlék | 74.056 e Ft |
| • Telekadó | 13.461 e Ft |
| • Idegenforgalmi adó | 194 e Ft |
| • Adóbírság | 4.903 e Ft |
| • Iparűzési adó | 172.545 e Ft |
| • Kommunális adó | 1.670 e Ft |
| • Parkoló megváltás | 4.180 e Ft |
| • Helyiség bérleti díj | 108.534 e Ft |
| • Helyiség víz-csatorna díj | 8.207 e Ft |
| • Helyiség szemétszállítás | 4.329 e Ft |
| • Lakbér | 105.889 e Ft |
| • Lakás szemétszállítás | 22.238 e Ft |
| • Lakás vízdíj | 164.081 e Ft |
| • Lakásbérlet fűtési díj | 5.060 e Ft |
| • Továbbszámlázott szolgáltatás | 664 e Ft |
| • Ingatlan hasznosítás | 291 e Ft |
| • Parkolási bevétel | 404.969 e Ft |
| • Egyéb vevők | 183 e Ft |
| Összesen | 1. 330.364 e Ft |

A számviteli törvényben foglaltak alapján behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként kell elszámolni. 2017. évben az előterjesztés 2. sz. mellékletében részletezett behajthatatlan követelések kerültek a könyvekből kivezetésre. Helyiségbérlettel kapcsolatos behajthatatlan követelés összege 197.040 e Ft (ebből főkönyvben nyilvántartott 143.575 e Ft), lakbérrel kapcsolatos 22.920 e Ft (ebből főkönyvben nyilvántartott 22.269 e Ft), parkolással kapcsolatos 4.190 e Ft, tovább számlázott szolgáltatások 401 e Ft és egyéb követelések 5.328 e Ft. A behajthatatlanság ténye minden esetben bizonyított volt.

A törlesztései jogcímei: elévülés, felszámolás vagy végelszámolás miatt a céget törölték a nyilvántartásból, a bérlő elhunyt, kisösszegű követelés (100 e Ft alatti), melynek behajtása nem gazdaságos.

12000 cím Polgármesteri Hivatal

12102 cím -12104 cím Hatósági feladatok

Az államigazgatási feladatok körébe tartoznak a hatósági feladatok, mely az építésigazgatási, az igazgatási és az anyakönyvi tevékenységeket öleli fel. 2017. évben feladatváltozás nem volt. A feladatok ellátása érdekében a Hivatal külső szakértőkkel (pl. statikus, állatorvos) és a szakmai ellátáshoz szolgáltatásokra (pl. zajmérés, hatósági végrehajtás) kötött szerződést.

A módosított kiadási előirányzat 41.359 e Ft, mely 54,3 %-ra teljesült 22.442 e Ft összegben. A megtakarítás abból adódott, hogy a parlagfű és hulladékszállítási kötelezésekre kifizetés nem történt, valamint a zajszakértő kirendelésére a tervezettnél kevesebb alkalommal volt szükség. A maradvány kisebb hányada feladattal terhelt.

A módosított közhatalmi és saját működési bevételi előirányzat 5.300 e Ft, mely 36,8 %-ra teljesült 1.949 e Ft összegben.

12201-01 cím -12201-02 cím Hivatal működtetése és informatikai feladatai

A módosított kiadási előirányzat 550.177 e Ft, amely 75,8 %-ra teljesült 417.130 e Ft összegben. A dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,8%, míg a beruházások teljesítése 89,3 %. A maradvány egy része feladattal terhelt.

A saját bevétel az elhasználódó eszközök értékesítéséből, bérbeadásból, biztosítói kártérítésből, továbbá közvetített szolgáltatásokból realizálódott.

A Hivatal költségvetéséből kisebb épület karbantartásokra és felújításokra került sor.

Informatikai eszközök beszerzésére a működtetés és az adatvédelem érdekében volt szükség. Felhalmozási kiadások körében a feladatellátáshoz szükséges irodaszerek, bútorok, éven túl elhasználódó eszközök beszerzése történt meg.

12201-03 cím Hivatal egyéb feladatai

E címen kerülnek elszámolásra a Hivatal munkáját segítő szakértői, tanácsadói tevékenységek díjai, a közfoglalkoztatás, a peres ügyek, a közbeszerzési díjak és egyéb díjak.

A kiadási módosított előirányzat 142.028 e Ft, mely 57,2 %-ra teljesült 81.309 e Ft összegben. A személyi juttatás, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó maradványa feladattal terhelt. A dologi előirányzaton az alacsony teljesítést az okozta, hogy a tervezett munkanap fényképezés elmaradt.

A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a saját működési bevételek túlteljesültek, melyet a kamatbevételek okoztak, mely a szabad maradvány részét képezi.

12201-04 cím Nemzetiségi Önkormányzatok működtetése

A nemzetiségi önkormányzatok telephelyeinek fenntartása, a működtetése tartozik e jogcímhez, melynek alapját az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között kötött szerződések képezik.

A kiadási módosított előirányzat 19.629 e Ft, mely 71,4 %-ra teljesült 14.016 e Ft összegben. A dologi kiadásokon belül megtakarítás képződött az üzemeltetési anyagok beszerzésénél, karbantartási és az egyéb kommunikációs szolgáltatásoknál.

12202 cím Hivatali alkalmazottak foglalkoztatásával összefüggő kiadások

A Hivatal feladata összességében nem változott. Az engedélyezett létszám 206 fő.

A módosított kiadási előirányzat 1.502.911 e Ft, mely 84,7 %-ra teljesült 1.273.094 e Ft összegben. A megtakarítás egyrészt az üres álláshelyek miatt képződött, másrészt feladattal terhelt.

12203 cím Közterület-felügyelet

A közterület-felügyeleti feladatokat a Hivatal 2015. január 1. napjától vette át a Józsefvárosi Városüzemeltetési Szolgálattól.

Az engedélyezett létszám 69 fő, az átlagos statisztikai létszám 63 fő. A módosított kiadási előirányzat 675.061 e Ft, mely 83,9 %-ra teljesült 566.580 e Ft összegben. A kiadásokon belül 61,6 % a személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó aránya, a dologi kiadásoké 14,7 %. A beruházási kiadás 1.937 e Ft, mely informatikai és éven túl elhasználódó eszközök beszerzésére irányult a folyamatos feladatellátás érdekében.

A maradványból 12.667 e Ft az áthúzódó feladatok összege.

A módosított közhatalmi és működési bevételi előirányzat 220.000 e Ft, mely 87,9 %-ra teljesült 193.281 e Ft összegben.

40100 cím Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ

Az intézmény feladata összetett, sokrétű, mely 2016-ban bővült a Magdolna Negyed Projektben vállalt szociális feladatokkal, valamint az engedélyezett létszáma növekedett a szociális ellátások

színvonalának emelése érdekében. Továbbá a kötelező szünidei étkeztetési feladatot is az intézmény látja el.

Az intézményben foglalkoztatottak részére 18%-os kereset-kiegészítést fogadott el a Képviselő-testület 2016-ban és ezt 2017-re is biztosította, mellyel az alkalmazottak jövedelme emelkedett.

Az intézmény látja el a Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék és a Napraforgó Egyesített Óvoda pénzügyi-gazdasági feladatait.

Az intézmény 2017. évi költségvetése 13 címből áll. Az eredeti előirányzat 1.906.235 e Ft-ról 2.348.957 e Ft-ra módosult, 442.722 e Ft-tal emelkedett. A növekedést a 13. havi illetménynek megfelelő jutalom, a szociális pótlék, a kiegészítő szociális pótlék, a közfoglalkoztatás, az évközben biztosított feladatokra nyújtott irányítószervi támogatás, valamint az előző évi maradvány eredményezte. Az eredeti előirányzaton belül a személyi juttatások, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának aránya 30,0%, a módosított előirányzatnál 43 %.

A kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 91,4 %, a működési kiadásoké 92,1 %, a személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése 95,1%.

2017-ben az intézmény saját költségvetésén belül beruházásra és felújításra 80.769 e Ft előirányzattal rendelkezett, melyből 56.906 e Ft-ot használt fel. A fel nem használt előirányzattól a 2018. évi költségvetésben tervezésre került 5.500 e Ft, a többi feladattal terhelt maradvány.

Az eredeti előirányzaton belül az intézmény saját működési bevétele 8,3 %-ot, a módosított előirányzaton belül 8,5 %-ot tesz ki.

Az eredeti előirányzattól a kötelező feladatok aránya 85,1 %, a módosított előirányzattól 76,5 %.

A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 94,8 %. A működési bevételek 23.589 e Ft-tal maradtak el a módosított előirányzattól.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2017. január 1-jén 224 fő, ebből jogszabályilag kötelező 184,5 fő, 2017. december 31-én 228 fő, ebből jogszabályilag kötelező 184,5 fő, az intézmény átlagos statisztikai létszáma 237 fő, melyből 9 fő közfoglalkoztatott.

40100-02 cím Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék

Az intézménynél feladatváltozás nem volt. Jogszabályi változás miatt a felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkező közalkalmazottak azzal, hogy a pedagógus bértábla bérezésébe bevonásra kerültek, bérfejlesztésben részesültek. Az Önkormányzat azon alkalmazottakat, akik nem a pedagógus bértábla alá tartoznak, kereset-kiegészítésben részesítette.

A 2017. évi eredeti előirányzat 849.430 e Ft-ról, 1.133.060 e Ft-ra módosult, amely 33,4%-os növekedést jelent. Az évközi módosítások éves összege 280.630 e Ft, melyet a 2016. évi maradvány, az összevont ágazati pótlék, a bérkompenzáció, a közfoglalkoztatásra kapott támogatás és az intézményi saját bevételi többlete eredményezett.

A módosított előirányzaton belül
a kiemelt kiadási előirányzatok aránya:

- személyi juttatás és munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai 70,6 %
- dologi kiadások 17,5 %
- elvonások 0,4%
- egyéb működési célú kiadások 2,5%
- felhalmozási kiadások 9,0 %

a bevételi előirányzatok aránya:

- támogatás 84,8%
- intézményi saját működési bevétel és államháztartáson belüli működési célú támogatások 12,8 %
- előző évi maradvány 2,4 %

Az előző évekhez képest jelentősen, közel háromszorosára emelkedett a felhalmozási előirányzatok aránya.

Az eredeti költségvetési előirányzathoz a kötelező feladatok aránya 89,3%, a módosított előirányzathoz 80 %.

Az intézmény engedélyezett létszáma 187 fő, az átlagos statisztikai létszám 185 fő, melyből 5 fő közfoglalkoztatott volt.

A módosított bevételi előirányzat teljesítése 1.090.254 e Ft (96,2 %), alulteljesítés a működési saját bevételeknél és az irányítószervi támogatásnál volt.

53.828 e Ft intézményi működési bevétel realizálódott, 7,4%-kal kevesebb, mint a módosított előirányzat. Ezen bevételek a bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó étkezési és gondozási térítési díjak, valamint a dolgozók étkezési térítési díj bevétele, továbbá a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, Ezüstfenyő Gondozóház részére biztosított étkeztetés ellenértéke. Év közben a bölcsődei gyereklétszám a tervezetthez képest csökkent, ezért a tervezett étkeztetési díjbevételek nem realizálódtak 100,%-ban.

A módosított kiadási előirányzat teljesítése 982.178 e Ft (86,7 %). A személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata 94,8 %-ra, a dologi kiadások 77,9 %-ra, a beruházási kiadások 37,8 %-ra és a felújítási kiadások 30,0 %-ra teljesültek. A maradványok egy része feladattal terhelt.

2017-ben az intézmény 101.834 e Ft-ot kapott felújítási, fejlesztési feladatokra, melyből 36.492 e Ft került felhasználásra, a 2018. évi költségvetésben 28.450 e Ft került újra betervezésre és 16.578 e Ft feladattal terhelt maradvány.

Az intézmény a főzőkonyha kihasználtságának növelése érdekében a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ Gondozóházának főz, valamint biztosított valamennyi bölcsődei telephelynél a felnőtt – munkahelyi - étkeztetés is.

Az önként vállalt feladatok: az időszakos gyermekfelügyelet, játszóház, családi délután, fejlesztő eszközök kölcsönzése, prevenció programok, pszichológiai tanácsadás, otthoni gyermekgondozás, „Biztos Kezdet Gyerekház”. A szolgáltatások közül az időszakos gyermekfelügyeletet igénybevevőknek kell térítési díjat fizetni, a többi szolgáltatás ingyenes. A Biztos Kezdet Gyerekház működtetésére a központi költségvetésből évenként 6.245,0 e Ft támogatást kap az Önkormányzat.

50100 cím Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ

Az intézmény feladatellátásában jelentős változás nem volt, ellátta azokat a körzeteket, ahol nem volt privatizált házi orvos, mely miatt év közben az engedélyezett létszám is növekedett.

Az eredeti költségvetési előirányzat összege 1.386.978 e Ft, ezen belül a működési kiadási előirányzat aránya 99,4 %, a bevételnél a saját és a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (a továbbiakban: NEAK) támogatás előirányzat aránya 97,9%. A módosított előirányzat 1.817.493 e Ft, az évközi emelkedés összege 430.515 e Ft, amely az előző évek maradványaiból, az évközi NEAK támogatási többletből, a bérkompenzációból tevődik össze.

A módosított előirányzathoz viszonyítva a kiadás teljesítése 87,7 %, a költségvetési maradvány összege jelentős.

A teljesítés megoszlása kiemelt előirányzatonként a következő:

- személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 72,5 %,
- dologi kiadások 25,3 %
- beruházás 2,2 %

A személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának 94,8 %-a, a dologi kiadások előirányzatának 90,6 %-a, a beruházások előirányzatának 22,8 %-a került felhasználásra.

Az intézmény saját forrásból biztosította a 175 e Ft /év/fő összegű cafetériát az alkalmazottak részére.

A dologi kiadásokon belül az egészségügyi szolgáltatás (vállalkozó) kifizetése a legnagyobb összegű.

2016. évhez képest 32 %-kal emelkedett a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (döntően megbízási díjas orvosok) költsége. Ennek oka, hogy az új háziorvosi praxisok munkatársai szinte kivétel nélkül ilyen jogviszonyban végzik munkájukat.

A dologi kiadásokon belül jelentős tétel még a készlet beszerzés, amelynek összege 37.644 eFt, mely a korábbi évhez viszonyítva 4,8 %-kal növekedett.

Az előző évekhez képest több mint négyszeresére emelkedtek a karbantartási díjak. Az Intézmény teljesen felújított, lényegesen korszerűbb gépészeti, fűtési és biztonsági rendszere, amely a korábbi egyszerű technológiákat értékében jelentősen meghaladja. Az új rendszer karbantartási igénye ezért magasabb, mint a régi rendszeré volt.

A beruházási előirányzatok teljesítése alacsony, de 2017. december 31-ig kötelezettségvállalás történt orvostechikai eszközök beszerzésére.

A 2018. évi előirányzat terhére beszerzésre került:

- egy darab gépkocsi 6.948. eFt összegben,
- orvosi műszerek és egyéb eszközök (pl informatikai gépek) 25.651 e Ft értékben,
- egyéb, kisebb értékű beszerzések összesen 1.892 e Ft összegben,

A módosított bevételi előirányzat teljesítése 93,4 %, a NEAK támogatás a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,0 %-ra teljesült, az eredeti előirányzatot 197.032 e Ft-tal haladja meg. Ez a bevétel növekedés az egészségügyi béremelés fedezetének biztosítására szolgált, melyet kötelezően béremelésre kellett fordítani.

A működési saját bevételi módosított előirányzat az eredeti előirányzathoz képest 11.929 e Ft-tal csökkent. Az elmaradás legfőbb oka a szolgáltatási bevételek alacsony teljesülése, ami arra vezethető vissza, hogy a foglalkozás-egészségügyi ellátásra vonatkozó megállapodásokat az önkormányzati intézményekkel nem kötötte meg az intézmény, további kiesést jelentett bizonyos elhelyezéshez kapcsolódó szolgáltatások díjmentessé tétele (pl. bizonyos esetekben az udvari parkolás).

Az intézmény 2017. január 1-jei engedélyezett létszáma 292 fő, 2017. december 31-én 300 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 227 fő.

72100-17 Józsefvárosi Napraforgó Egyesített Óvoda

2017-ben az intézmény feladatellátása nem változott. 2017. szeptember 1-től a Koszorú tagóvoda megszűnt. Az Önkormányzat a pedagógus bértábla alá nem eső alkalmazottakat kereset-kiegészítésben részesítette. Az intézmény költségvetése nem kizárólag a szakmai feladatellátást finanszírozta, hanem a teljes működtetést.

Az eredeti költségvetési előirányzat 1.267.571 e Ft, a módosított előirányzat 1.486.109 e Ft. Az éves emelkedés összege 218.538 e Ft, mely az előző évi maradványból és az évközbeni feladatokra (kereset-kiegészítés, kötelező eszközök beszerzése) biztosított irányítószervi támogatásból tevődik össze.

Az eredeti költségvetésen belül a kötelező feladatok előirányzata 95,7 %. Az eredeti előirányzaton belül a működési kiadás előirányzat aránya 99,9 %, a személyi juttatás, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó aránya 93,4 %.

A kiadási előirányzatok teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 91,1%.

A felhalmozási kiadások módosított előirányzata 30,6%-ban került felhasználásra, mely a szakmai minimum eszközök beszerzésére, eszközök pótlására irányult. A tervezett intézményi felújítások 2018-ra húzódtak át.

Megtakarítást (68.833 e Ft a személyi juttatások, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatainál keletkezett) a betöltetlen álláshelyek eredményeztek.

Az intézmény saját bevétele kizárólag a dolgozói befizetésekből (telefon, továbbszámlázás) realizálódott 1.924 e Ft összegben.

A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 98,9 %, amely a le nem utalt irányítószervi támogatásból adódott.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2017. január 1-én 286 fő, 2017. december 31-én 277 fő, éves átlagos statisztikai létszám 277 fő volt. Az üres álláshelyek vonatkozásában felmerülő feladatait helyettesítéssel, vagy megbízási szerződéssel látta el az intézmény.

Az intézményben a férőhelyek száma szeptemberig 1633 fő, a felvett gyermekek száma 1343 fő.

A gyermek étkeztetést a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ bonyolítja. Az ellátottak kisebb hányada fizet térítési díjat, nagyobb hányada a jogszabályban meghatározott kedvezményben részesül.

III. Egyéb információk a 2017. évi zárszámadási rendelet tervezettel kapcsolatosan

Az Önkormányzat intézményeiben és a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak 2017. évi engedélyezett és átlagos statisztikai állományát a rendelet-tervezet 5. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat által 2017. évben nyújtott közvetett támogatások összegét célonként a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

Az elidegenítési kedvezmény az önkormányzati rendelet alapján járó, 2017. évben a vételárból elszámolt kedvezményt jelenti. A kedvezményes közterület használatot az érvényes önkormányzati rendelet alapján az arra illetékes Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság engedélyezi.

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

Könyvvizsgálói jelentés

A könyvvizsgálói feladatokat az East-Audit Igazságügyi Adó-, Járulék- és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt látja el (4025 Debrecen, Széchenyi u. 15. , MKVK ig. sz.: 001216.), a könyvvizsgálatot végzi: Balogh Istvánné MKVK ig. sz.: 002587.

A 2017. évi zárszámadási rendelet-tervezethez kapcsolódó könyvvizsgálói jelentés az előterjesztés 2. mellékleteként kerül bemutatásra.

A könyvvizsgáló által felszámított éves díj összege: 1.828,8 e Ft.

A 2018. évben az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal számviteli politikája nem változott.

A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy adatai: név: Páris Gyuláné, szül. név:

Mérlegképes regisztrációs szám: 146381
Szakterület: államháztartási

| 2017. évi behajthatatlan helyiség bérteli- és egyéb díj követelések | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|--|---------------------------|-----------------|----------------------|----------|------------------|------------|----------------|------------------------|--|--------------------|
| Bérlő neve | Bérlmény címe | Behajthatatlanság oka | Bérlti díj/Használati díj | Viz-csatomnadíj | Szemétszállítási díj | Fűtésdíj | Késedelemi kamát | Perköltség | Közjegyzői díj | Végrehajtási költségek | Továbbszámhá-zott tételek (lombtalanítás, fűtés) | Követelés Összesen |
| Zenit International Kereskedelmi és Képviselet Kft. | Üllői út.42. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-718466/56. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.08.01. | 0 | 0 | 0 | 0 | 148 361 | 0 | 0 | 0 | 524 782 | 673 143 |
| Vectra Hungária Ingatlanhasznosító Kft. | Üllői út 6. (490 m ²) | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-7047/33/81. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.07.09. | 692 639 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 692 639 |
| Top-Control Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. | József Krt. 37-39. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-665663/65. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.08.01. | 238 672 | 0 | 26 430 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 265 002 |
| Policoop Szolgáltató és Kereskedelmi Kft. | József u. 46. | A Fővárosi Bíróság 01-09-072358. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közlöny száma: CK 1997/47. Törlés hatálya: 1993.03.11. | 213 615 | 50 668 | 21 745 | 0 | 145 794 | 0 | 0 | 14 592 | 0 | 446 414 |
| Soranway Kereskedelmi Kft. | József krt. 43. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-686495/59. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.09.01. | 1 508 022 | 0 | 0 | 0 | 399 024 | 0 | 0 | 82 000 | 0 | 1 989 046 |
| Lélmínium Alatt Élők Társasága | Lujza u. 18. | A Székesfehérvári Törvényszék 26.Pk.61.012/1992/170. számú végzése alapján a szervezet törölve. Törlés hatálya: 2017.06.23. | 634 664 | 24 928 | 82 914 | 0 | 378 486 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 120 992 |
| El-Sultan Kft. | Bétkocsis u. 19. | A Fővárosi Bíróság 01-03-021722. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közlöny száma: CK 2009/28. Törlés hatálya: 2009.06.06. A Kft. bellegiája elhunyt. | 518 931 | 0 | 0 | 0 | 45 385 | 0 | 0 | 0 | 0 | 564 316 |
| Náderer Kft. | Kóris u. 37. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-682106/69. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.06.15. | 479 642 | 23 462 | 46 204 | 0 | 280 008 | 0 | 0 | 0 | 0 | 829 316 |
| Multir-R Kereskedelmi és Szolgáltató Bt. | Bíró L. u. 53. (31 m ²) | A Fővárosi Törvényszék CG.01-06-761884/41. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.03.17. | 369 008 | 69 807 | 31 411 | 0 | 393 886 | 0 | 0 | 0 | 0 | 864 112 |
| Multir-R Kereskedelmi és Szolgáltató Bt. | Bíró L. u. 53. (32 m ²) | A Fővárosi Törvényszék CG.01-06-761884/41. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.03.17. | 414 128 | 72 051 | 31 411 | 0 | 494 453 | 163 830 | 0 | 113 200 | 0 | 1 289 073 |
| Mena Group Trade Kft. | Népszínház u. 16. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-997/50/2/22. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.04.13. | 1 236 974 | 0 | 24 030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 261 004 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------------|---|-----------|---------|--------|---|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--------|-----------|
| Klein Antik 2003 Kft. | Szilágyi u. 5. (12 m ²) | A Fővárosi Bíróság 01-09-720864. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közölny száma: CK 2010/28. Törlés hatálya: 2010.06.21. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 63 000 | 63 000 |
| Lex Service Irodatechnikai Kft. | Baross u. 112. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-16183/182. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.06.17. | 3 884 808 | 0 | 38 784 | 0 | 910 405 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 9 326 | 4 843 323 |
| ÜVÉP-Ker Kft. | Dankó u. 33/a. | A Fővárosi Bíróság 01-09-886528. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közölny száma: CK 2012/52. Törlés hatálya: 2012.12.11. | 532 370 | 418 154 | 9 920 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 960 444 |
| Beijing Bernuházási és Vagyongkezelő Kft. | Karácsony S. u. 6. | A Fővárosi Bíróság 01-09-884613. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közölny száma: CK 2014/30. Törlés hatálya: 2014.06.10. | 4 324 410 | 401 895 | 4 832 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 731 137 |
| Jafari és Ali Kft. | Auróra u. 16. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-967114/19. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.03.17. | 3 168 | 0 | 2 656 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 824 |
| V.W.A. Por. Kereskedelmi Kft. | Szilágyi u. 1. | A Bács-Kiskun Megyei Bíróság 03-09-120494. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közölny száma: CK 2014/21. Törlés hatálya: 2014.04.07. | 508 267 | 43 288 | 36 144 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 71 225 | 658 924 |
| Futó Bár Vendéglátóipari Kft. | Rákóczi tér 2. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-728565/56. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.10.17. | 184 991 | 18 228 | 49 469 | 0 | 97 218 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 813 | 405 719 |
| Arany Design Kulturális Kft. | Práter u. 69. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-957607/45. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.12.11. | 327 622 | 80 454 | 29 073 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 437 149 |
| Balu Épszolg. Kft. | Baross u. 124. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-890235/40. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.19. | 225 675 | 0 | 16 912 | 0 | 123 648 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 366 235 |
| Balu Épszolg. Kft. | II. János Pál Pápa tér 15. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-890235/40. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.19. | 138 750 | 28 734 | 14 496 | 0 | 92 778 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 274 758 |
| Al-Saadi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. | Honváth M. tér 3. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-880513/53. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.03.17. | 383 981 | 128 016 | 51 672 | 0 | 287 334 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67 579 | 918 582 |
| G.G. Gumijávitó Gazdasági Munkaközösség | Práter u. 34. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-04-138346/42. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.07.13. | 307 960 | 167 266 | 54 628 | 0 | 199 408 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 729 262 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|-------------------------------|--|------------|---------|--------|---------|-----------|---------|--------|---------|--------|------------|--|
| Jammy Speed Kereskedelmi és Szállító Kft. | Baross u. 43. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 863615/59. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2015.05.12. | 1 528 260 | 430 811 | 45 829 | 0 | 754 521 | 0 | 0 | 299 597 | 0 | 3 059 018 | |
| Leontex Kft. és Agrofresh Zrt. (mint berfőtársak) | Losonci tér 6. | A Leontex Kft. a Csongrád Megyei Bíróság CG.06-09-018433/32. számú végzése alapján 2015.06.02. törési hatállyal, az Agrofresh Zrt. pedig a Fővárosi Törvényszék CG.01-10- 04701/145. számú végzése alapján a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2017.11.24. | 2 433 737 | 0 | 83 358 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 517 095 | |
| Wellness Tisza Hotel Kft. | Rákóczi út 19. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 889524/24. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2016.12.30. | 9 027 499 | 289 282 | 40 592 | 0 | 4 769 928 | 0 | 0 | 490 103 | 0 | 14 617 404 | |
| Steill Művek Távközléstechnikai Kft. | Tömö u. 32-38. | A Budapest Környéki Törvényszék CG.13-09-11251/124. számú végzése alján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2016.12.28. | 199 703 | 41 768 | 16 551 | 0 | 198 579 | 0 | 0 | 80 422 | 0 | 537 023 | |
| Jayszer System Szolgáltató Kft. | Rákóczi út 71. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 738325/68. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2015.12.29. | 855 533 | 0 | 18 501 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 874 034 | |
| Magyar Telekommunikációs Tanácsadó Kft. | Rákóczi út 59. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 948021/28. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2015.01.06. | 242 347 | 14 658 | 17 808 | 0 | 144 861 | 0 | 0 | 0 | 11 332 | 431 006 | |
| Niala City's Dream Kft. | Illés u. 24. | A Budapest Környéki Törvényszék CG.13-09-13457/923. számú végzése alján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2016.09.02. | 287 059 | 26 538 | 32 176 | 0 | 261 736 | 0 | 0 | 49 019 | 0 | 656 528 | |
| Cserépedény Kft. | Horvátin M. tér 16. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 993043/52. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2016.12.15. | 459 697 | 0 | 0 | 231 381 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 691 078 | |
| DGG Holding Kft. | Népszínház u. 40. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 962103/22. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2016.07.08. | 357 077 | 113 365 | 18 501 | 0 | 0 | 0 | 26 150 | 0 | 0 | 516 093 | |
| Achim-VIII Kereskedelmi Kft. | Somogyi B. u. 24. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 948934/37. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2017.02.07. | 0 | 0 | 0 | 892 119 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 892 119 | |
| Közér 2010 Kft. | II. János Pál Pápa tér 11. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 944332/25. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2016.03.22. | 103 299 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 103 299 | |
| Yasú Vendéglátó Kft. | Baross u. 75. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09- 677844/51. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2017.04.04. | 11 278 503 | 605 039 | 0 | 0 | 3 147 179 | 294 290 | 0 | 151 000 | 0 | 15 476 011 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------------------------------|--|------------|-----------|---------|---|-----------|---|---|---|--------|--------|---|---|---|---|---|---|------------|
| Shalitz Hungária Kft. | II. János Pál Pápa tér 11. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-202562/28. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.04.08. | 1 514 587 | 0 | 26 560 | 0 | 198 123 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 739 270 |
| Festival Trade Kft. | Dioszegi S. u. 14. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-962677/21. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.03. | 4 619 176 | 1 943 419 | 118 419 | 0 | 1 530 129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 211 143 |
| Multi-R Kereskedelmi és Szolgáltató Bt. | Bíró L. u. 53. (31 m ²) | A Fővárosi Törvényszék CG.01-06-761884/41. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.03.17. | 556 936 | 147 429 | 61 563 | 0 | 569 838 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 452 482 |
| Multi-R Kereskedelmi és Szolgáltató Bt. | Bíró L. u. 53. (32 m ²) | A Fővárosi Törvényszék CG.01-06-761884/41. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.03.17. | 628 278 | 152 172 | 61 563 | 0 | 591 080 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 433 093 |
| Mena Group Trade Kft. | Nepszínház u. 16. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-997502/22. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.04.13. | 2 895 600 | 0 | 50 464 | 0 | 402 216 | 0 | 0 | 0 | 27 517 | 59 165 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 434 962 |
| M. Nemőria Ingatlanfejlesztő | Vásár u. 4. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-07531/143. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.01.23. | 145 152 | 7 900 | 8 132 | 0 | 62 010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 223 194 |
| Klein Artik 2003 Kft. | Sziliágyi u. 5. (12 m ²) | A Fővárosi Bíróság 01-09-720864. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közlióy száma: CK 2010/28. Törés hatálya: 2010.06.21. | 486 451 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 486 451 |
| Klein Artik 2003 Kft. | Sziliágyi u. 5. (18 m ²) | A Fővárosi Bíróság 01-09-720864. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közlióy száma: CK 2010/28. Törés hatálya: 2010.06.21. | 448 627 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 448 627 |
| Lex Service Informatikai Kft. | Baross u. 112. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-161831/82. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2017.06.17. | 11 061 143 | 0 | 99 345 | 0 | 3 228 380 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 388 868 |
| Jafar és Ali Kft. | Aurora u. 16. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-96714/19. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2017.03.17. | 201 492 | 0 | 23 904 | 0 | 18 787 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 244 183 |
| Futó Bár Vendéglátóipari Kft. | Rákóczi tér 2. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-728565/56. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2017.10.17. | 873 130 | 5 065 | 13 215 | 0 | 454 392 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 345 802 |
| Adversaria Vagyongkezelő Kft. | Rákóczi út 17. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-686210/92. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2015.03.12. | 10 338 932 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 10 338 932 |
| Esplendor Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. | Baross u. 107. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-93607/133. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2017.04.01. | 1 218 751 | 260 387 | 29 073 | 0 | 297 847 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 806 058 |
| Arany Design Kulturális Kft. | Ptáter u. 69. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-957607/45. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törés hatálya: 2015.12.11. | 62 616 | 14 628 | 5 286 | 0 | 154 065 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 236 595 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|--|-----------|---------|--------|---|-----------|---|--------|---------|---|---|--------|---|---|---|---------|-----------|
| Balu Épszolg. Kft. | Baross u. 124. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-890235/40. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.19. | 393 968 | 0 | 20 096 | 0 | 211 068 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 625 132 |
| Balu Épszolg. Kft. | III. János Pál Pápa tér 15. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-890235/40. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.19. | 332 814 | 35 967 | 17 424 | 0 | 196 880 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 583 065 |
| Al-Saadi Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. | Horváth M. tér 3. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-880513/53. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.03.17. | 350 098 | 102 593 | 40 024 | 0 | 251 180 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 743 875 |
| Jammy Speed Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. | Baross u. 43. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-863615/59. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.12. | 580 420 | 44 712 | 4 832 | 0 | 237 068 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 867 032 |
| Leontex Kft. és Agrofresh Zrt. (mint belföldi árszak) | Losonci tér 6. | A Leontex Kft. a Csongrád Megyei Bíróság CG.06-09-018433/32. számú végzése alapján 2015.06.02. törlési hatállyal, az Agrofresh Zrt. pedig a Fővárosi Törvényszék CG.01-10-047011/45. számú végzése alapján a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.11.24. | 930 267 | 0 | 29 073 | 0 | 2 181 601 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 867 935 | 4 008 876 |
| Zsalki-Clean Kft. | Illés u. 16. | A Miskolci Törvényszék Cégbírósága CG.05-09-020120/44. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.08.10. | 106 832 | 0 | 0 | 0 | 40 185 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26 516 | 0 | 0 | 0 | 0 | 173 533 |
| Wellness Tisza Hotel Kft. | Rákóczi út 19. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-889924/24. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.12.30. | 2 061 464 | 140 576 | 19 584 | 0 | 1 831 624 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 053 248 |
| Szejjl Művek Távközléstechnikai Kft. | Törő u. 32-38. | A Budapest Körméki Törvényszék CG.13-09-112511/24. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.12.28. | 888 821 | 230 342 | 70 352 | 0 | 908 289 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 097 804 |
| Javszer System Szolgáltató Kft. | Rákóczi út 71. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-738325/68. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.12.29. | 1 502 410 | 0 | 26 430 | 0 | 1 070 667 | 0 | 21 743 | 182 189 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 803 439 |
| Könyvudvar 2000 Kft. | Rákóczi út 59. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-894158/25. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.02.05. | 68 232 | 0 | 5 088 | 0 | 27 589 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 100 909 |
| Magyar Telekomunikációs Tanácsadó Kft. | Rákóczi út 59. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-948021/28. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.01.06. | 477 194 | 28 353 | 34 359 | 0 | 275 421 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 815 327 |
| Rákóczi 53 Dívalt Kft. | Rákóczi út 53. | A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-959746/37. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.06.17. | 533 004 | 182 160 | 29 073 | 0 | 274 458 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 018 695 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------|---|-----------|-----------|---------|-----------|---------|--------|---|---|---|---|---|---|---|---------|---|-----------|
| Niala City's Dream Kft. | Illés u. 24. | A Budapesti Körmeyék Törvényeszek CG.13-09-13457/9/23. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.09.02. | 519 603 | 47 061 | 54 909 | 0 | 370 026 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 991 699 |
| J & Amanda Kft. | Rezsó tér 8. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-93673/140. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.18. | 71 534 | 0 | 0 | 0 | 32 644 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 104 178 |
| J & Amanda Kft. | Vas u. 14. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-93673/140. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.18. | 1 710 464 | 0 | 0 | 485 759 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 286 512 | 0 | 2 482 735 |
| J & Amanda Kft. | József u. 15-17. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-93673/140. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.18. | 364 255 | 0 | 44 931 | 138 902 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 588 291 |
| J & Amanda Kft. | Baross u. 80. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-93673/140. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.18. | 301 893 | 0 | 0 | 123 727 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 425 620 |
| Babus Zöld Trans Kft. | Práter u. 33. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-97650/3/27. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.11.04. | 166 838 | 15 820 | 10 572 | 94 670 | 0 | 12 823 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 331 623 |
| Cserépedény Kft. | Horváth M. tér 16. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-99304/3/32. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.12.15. | 371 546 | 0 | 0 | 137 263 | 195 751 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 704 560 |
| DGG Holding Kft. | Népszínház u. 40. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-96210/3/22. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.07.08. | 2 511 406 | 1 057 529 | 122 254 | 1 307 429 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 008 618 |
| Achim-VIII Kereskedelmi Kft. | Somogyi B. u. 24. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-94893/4/37. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.02.07. | 0 | 0 | 0 | 27 767 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27 767 |
| SOD Ruhajipart Bt. | Auróra u. 6. | A Fővárosi Törvényeszek CG.01-09-77652/8/41. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2017.06.23. | 11 694 | 0 | 2 643 | 3 324 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 17 661 |
| Aelier Light Design Kft. | József u. 4. | A Fővárosi Bíróság 01-09-680123. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Közlöny száma: CK 2010/47. Törlés hatálya: 2010.11.10. | 0 | 12 040 | 8 841 | 10 644 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31 525 |
| Ergotop Ergonómiai Kutató, Fejlesztő és Szolgáltató Kft. | József krt. 68. | A Fővárosi Törvényeszek CG.13-09-07947/5/88. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.10.08. | 0 | 0 | 0 | 59 093 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 59 093 |
| Provence Delicatess Kft. | Népszínház u. 34. | A Szegedi Törvényeszek CG.06-09-02005/1/23. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.01.12. | 15 163 | 0 | 0 | 13 812 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 28 975 |
| Scep-Ker Kereskedelmi Kft. | Díszszegi S. u. 17/A. | A Pest Megyei Bíróság CG.13-09-14097/8/21. számú végzése alapján a cég a Cégljegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.06.20. | 7 539 | 0 | 0 | 7 540 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15 079 |


| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|------------------------------------|--|-------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--------|-----------|-----------|-------------|---|---|---|---|---|---|------------|
| Baukontroll Ipart Bt. | József u. 38. (92 m ²) | A Fővárosi Bíróság 01-06-4/12615. számú végzése alapján a cég a Céglejyzékből törölve. Közölny száma: CK/2012/10. Törés hatálya: 2012.02.21. | 12 324 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 606 |
| Baukontroll Ipart Bt. | József u. 38. (32 m ²) | A Fővárosi Bíróság 01-06-4/12615. számú végzése alapján a cég a Céglejyzékből törölve. Közölny száma: CK/2012/10. Törés hatálya: 2012.02.21. | 51 825 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26 412 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 78 237 |
| Magyar Művészetek Csarnoka Kft. | Kálvária tér 6. | A Fővárosi Törvényszék a 15.Fpkh. 61/7/2015/7. sz. Végzésével a felszámoló az Önkormányzat követelesét nem vette nyilvántartásba | 35 214 143 | | 68 025 | | | 16 110 976 | | | | | | | | | | | 51 393 144 |
| Magyar Művészetek Csarnoka Kft. | Dószegi S. u. 18. | A Fővárosi Törvényszék a 15.Fpkh. 61/7/2015/7. sz. Végzésével a felszámoló az Önkormányzat követelesét nem vette nyilvántartásba | 2 896 340 | 1 386 533 | 68 025 | | | 1 941 866 | | | | | | | | | | | 6 292 764 |
| | | Mindösszesen | 131 402 873 | 8 863 098 | 2 020 106 | 1 288 530 | 49 214 606 | 458 120 | 88 233 | 2 013 666 | 1 690 561 | 197 039 792 | | | | | | | |

2017.06.26

| Sorsz. | Bérlény címe | Bérlő neve | Lakbér | Személyi- tás | Vizdíj | Lift | Fűtési díj zrót szolgó) | Egyéb (DHK, kamat, lomlanítás, továbbszámlá- brutó hátralék összesen: | 2017.12.31-én nyitáncoroltt brutó hátralék | Behajthatatlanság oka |
|--------|--------------|--|-------------------|------------------|------------------|------------|----------------------------|--|--|---|
| 1. | | Kukucska József Nándorné | 28 181 | 7 611 | 15 844 | 0 | 0 | 0 | 51 636 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 2. | | Nagy Gyula | 119 141 | 131 611 | 70 316 | 0 | 0 | 0 | 321 068 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 3. | | Gayer Ferencné, Gó-Nagy Györgyné | 1 441 798 | 139 868 | 890 076 | 0 | 0 | 0 | 2 471 742 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 4. | | Danka Zoltánné | 58 785 | 9 911 | 0 | 0 | 0 | 0 | 68 696 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 5. | | Lehozoki Mihály | 250 154 | 185 769 | 630 730 | 0 | 0 | 0 | 1 066 653 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 6. | | Székely István, Székely Istvánné | 76 530 | 63 011 | 174 601 | 0 | 0 | 0 | 314 142 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 7. | | Kulcsár Györgyné | 1 618 881 | 184 990 | 206 579 | 0 | 0 | 0 | 2 010 450 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 8. | | Nagy Károly | 99 916 | 85 918 | 139 114 | 0 | 0 | 0 | 324 948 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 9. | | Muh Nándorné | 22 903 | 4 956 | 18 311 | 0 | 0 | 0 | 46 170 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 10. | | Urfalusi Károlyné | 21 096 | 2 030 | 7 266 | 30 | 287 886 | 0 | 318 308 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 11. | | Közpataki Ferencné | 196 689 | 73 730 | 225 668 | 0 | 0 | 0 | 496 087 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 12. | | Komár Endre | 116 206 | 37 167 | 79 208 | 0 | 0 | 0 | 232 581 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 13. | | Közpataki Ferencné, Komár Endre | 244 353 | 85 313 | 182 635 | 0 | 0 | 0 | 512 301 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 14. | | Kullmann Richárd | 315 952 | 129 704 | 313 667 | 0 | 0 | 0 | 759 323 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével |
| 16. | | Kovács Imre | 3 960 | 2 478 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6 438 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 17. | | Horváth Lajos | 474 920 | 213 805 | 753 662 | 0 | 0 | 0 | 1 667 939 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 18. | | Horváth Györgyné | 18 552 | 2 225 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20 777 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 19. | | Molnár Károlyné | 179 410 | 81 805 | 110 015 | 0 | 0 | 0 | 396 100 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 21. | | Ávi Sándorné | 94 876 | 120 819 | 617 914 | 0 | 0 | 0 | 833 609 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 22. | | Tóth Dénes | 15 038 | 12 323 | 83 656 | 0 | 0 | 0 | 111 017 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 23. | | Budai Aladárné | 191 855 | 105 199 | 676 868 | 0 | 0 | 0 | 973 922 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 25. | | Kallenecker György, Kallenecker Györgyné | 83 067 | 36 080 | 194 888 | 0 | 0 | 0 | 314 033 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 26. | | Kovács Istvánné | 299 361 | 61 925 | 464 193 | 0 | 0 | 0 | 825 479 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 27. | | Mátyócz Lászlóné | 409 316 | 44 115 | 469 245 | 0 | 0 | 0 | 922 676 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 28. | | Nagy Lászlóné | 714 761 | 159 159 | 385 240 | 0 | 0 | 0 | 1 363 989 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 29. | | Fodor Gyuláné | 50 576 | 2 030 | 18 129 | 0 | 0 | 0 | 70 735 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével |
| 30. | | Frank Anna Orsolya | 42 561 | 3 576 | 19 790 | 0 | 0 | 0 | 65 927 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével |
| 31. | | Serecs Györgyné | 159 520 | 83 105 | 176 861 | 0 | 0 | 0 | 419 486 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 32. | | Kerepeczy János | 3 822 950 | 222 219 | 848 773 | 0 | 0 | 0 | 4 893 942 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 33. | | Dosa Sándorné | 31 752 | 20 395 | 49 433 | 0 | 0 | 0 | 101 580 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| 35. | | Vadászi Anitla | 130 722 | 43 783 | 206 204 | 0 | 0 | 0 | 380 709 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki átadó végzés alapján nincs fedezet |
| 36. | | Vanier György, Felicia -Fomának Bélané | 125 927 | 29 192 | 106 134 | 564 | 0 | 0 | 557 772 | 2000. évi Szt.3. § (4) bekezdés 10. pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb íránt nem indult |
| | | Összesen: | 11 459 709 | 2 385 822 | 8 135 020 | 594 | 287 886 | 651 206 | 22 920 237 | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---------|--|---------|---|--|--|
| | Továbbszámlázott szolgáltatás | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 37. | | Danubius Ingatlanhasznosító és Lakásépítő Zrt. | | | | | | | | | | | | | 307 664 | | 307 664 | 2008. június 6 -án törésre került a cég | | |
| 38. | Továbbszámlázott szolgáltatás összesen | HMV Fegyverzei és Hadbiztosi Hivatal | | | | | | | | | | | | | 93 119 | | 93 119 | a Fesit Központi Kertületi Bizottság a T.I.G.301785/2015/7. számú ítéletében a behajtásra vonatkozó kérelmet elutasította | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | 400 783 | | 400 783 | | | |

27



| 2017. évi parkolási behajthatatlan követelés | | | | | | | | | |
|--|---------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------|---|-------------------|
| ssz. | Zóna | Technikai azonosító | Végrehajtói ügyszám | Végrehajtó | Végrehajtási lapszám | Adós neve | Főkövetelés | Behajthatatlanság oka | Jegyzőkönyv kelte |
| 1 | Kerület | 508-2015-3798 | 021.V.2804/2016 | Andresin és Társai | 43016/Ü/71076/2016/2 | Lukács Csaba László | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.02 |
| 2 | Kerület | 508-2015-3826 | 094.V.4097/2016 | Tóth és Társa | 53014/Ü/70992/2016/2 | Radics Róbert István | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) pénztár | 2017.01.13 |
| 3 | Kerület | 508-2016-4284 | | | 12014/Ü/31158/2016/4 | Raduly Zoltán | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.24 |
| 4 | Kerület | 508-2016-4942 | | | 22011/Ü/31382/2016 | Vincze Levente Zoltán | 10 865 | mobilparkolás | 2017.01.03 |
| 5 | Kerület | 508-2016-5506 | | | 52022/Ü/31527/2016/4 | Kovács Lászlóné | 10 865 | 14.napon indította az utalást | 2017.01.02 |
| 6 | Kerület | 508-2016-6030 | | | 11025/Ü/30033/2017 | Mata Balázs | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.31 |
| 7 | Kerület | 508-2016-6226 | | | 11039/Ü/30036/2017/4 | Grajczár Balázs Gergő | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.30 |
| 8 | Kerület | 508-2016-6234 | | | 44016/Ü/30032/2017/4 | Jakab Sándor Norbert | 21 730 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.02.07 |
| 9 | Kerület | 508-2016-6060 | | | 11049/Ü/30034/2017/5 | Szilágyi Istvánné | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.05 |
| 10 | Kerület | 508-2016-5768 | | | 44015/Ü/31447/2016/3 | Rajnainé Éder Ilona Katalin | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.11 |
| 11 | Kerület | 508-2016-5544 | | | 22013/Ü/31272/2016 | BCS Mobil Kft | 14 350 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.05 |
| 12 | Kerület | 508-2016-4895 | | | 42011/Ü/31385/2016/3 | Mohácsi Barna | 10 865 | Elhunyt | 2017.02.07 |
| 13 | Kerület | 508-2016-4846 | | | 51022/Ü/31446/2016/4 | Dunai József | 7 175 | Elhunyt | 2016.11.18 |
| 14 | Kerület | 508-2016-4570 | | | 41022/Ü/31233/2016/5 | Szlabey Györgyi Anna | 7 175 | fmh ellátás, ellenőri hiba | 2017.01.11 |
| 15 | Kerület | 508-2016-4565 | | | 13014/Ü/31252/2016/3 | Pribel Car Trade Kft | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.01.06 |
| 16 | Kerület | 508-2015-848 | 397.V.1180/2016 | Dr. Susánszki KORNÉL VH. I. | 11033/Ü/70290/2016 | Mohácsi Barna | 108 650 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) elhunyt | 2017.02.07 |
| 17 | Kerület | 508-2015-4259 | 397.V.3904/2016/2 | Dr. Susánszki KORNÉL VH. I. | 52011/Ü/71236/2016 | Mohácsi Barna | 32 595 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) elhunyt | 2017.02.07 |
| 18 | Kerület | 508-2015-3509 | 0223.V.3589/2016/2 | DR. RADICS CSABA VH. I. | 42019/Ü/31053/2015/6 | Galló Mihályné | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) elhunyt | 2017.01.31 |
| 19 | Kerület | 508-2016-6215 | | | 32025/Ü/30035/2017/4 | Pütkösty András Etele | 18 040 | fmh ellátás,ellenőri hiba | 2017.03.06 |
| 20 | Kerület | 508-2016-4531 | | | 54017/Ü/31228/2016/10 | Leányvári Dániel | 36 080 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.09 |
| 21 | Kerület | 508-2015-5597 | 222.V.0097/2017/2 | HEGEDŰS ZOLTÁN VH. I. | 44014/Ü/71337/2016 | Kökény Cintia | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.09 |

| | | | | | | | | | |
|----|---------|---------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------|--------|--|------------|
| 22 | Kerület | 508-2015-5029 | 078.V.0008/2017/2 | DIENES ÁRPÁD VH.I. | 42012/Ú/31419/ 2015/6 | Bátor Mihály | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) elhunyt | 2017.03.14 |
| 23 | Kerület | 508-2016-6010 | | | 11056/Ú/30033/ 2017/4 | Juhász József | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.03.14 |
| 24 | Kerület | 508-2016-2289 | | | 51018/Ú/30498/ 2016 | Szabó Gábor | 32 595 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.13 |
| 25 | Kerület | 508-2016-1638 | | | 14012/Ú/30463/ 2016 | HUSI KATALIN | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.14 |
| 26 | Kerület | 508-2015-5386 | | | 32019/Ú/31463/ 2015/3 | Fábi Miranda | 7 175 | Eladta az autót és nem lett vh-Ra adva | 2017.03.08 |
| 27 | Kerület | 508-2016-6231 | | | 32016/Ú/30033/ 2017/4 | Hokman Brigitta Tünde | 21 730 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.17 |
| 28 | Kerület | 508-2016-4156 | | | 11079/Ú/31054/ 2016/6 | Studio Line Fototech Nika Kft | 7 175 | fmh pervesztés | 2017.03.17 |
| 29 | Kerület | 508-2016-5967 | | | 11085/Ú/30033/ 2017/5 | Bacsik János Zoltán | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.21 |
| 30 | Kerület | 508-2015-4467 | 167.V.1228/2016/3 | SERES MÓNKA | 33016/Ú/71226/ 2016 | Gondi Béla | 10 865 | Eladta az autót | 2017.03.23 |
| 31 | Kerület | 508-2016-1189 | | | 21018/Ú/30323/ 2016/5 | Bardi Attila | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.23 |
| 32 | Kerület | 508-2017-141 | | | 34023/Ú/30113/ 2017/5 | Sankó Dániel | 28 700 | Nincs új cím | 2017.03.22 |
| 33 | Kerület | 508-2016-1214 | | | 24019/Ú/30323/ 2016/9 | Halász Ferenc | 21 730 | Nem Ó az üzembentartó | 2017.03.27 |
| 34 | Kerület | 508-2015-1783 | | | 11020/Ú/30685/ 2015/7 | Vancsó István János | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.03.31 |
| 35 | Kerület | 508-2015-554 | 083.V.1027/2016/2 | FEIGL ÉS TÁRSA VH. I. | 33020/Ú/70283/ 2016/4 | Haraszti János | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.03.23 |
| 36 | Kerület | 508-2016-226 | | | 33019/Ú/30139/ 2016/4 | Márkus Gáborné Schulek Orsolya | 7 175 | Elvesztették a pert | 2017.03.31 |
| 37 | Kerület | 508-2017-79 | | | 14019/Ú/30117/ 2017/4 | Erdélyiné Nagy Andrea | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.04.03 |
| 38 | Kerület | 508-2017-99 | | | 14021/Ú/30115/ 2017/5 | Kadét Ernő | 43 460 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.05.09 |
| 39 | Kerület | 508-2017-131 | | | 52019/Ú/30113/ 2017/6 | Pataki József Imre | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.31 |
| 40 | Kerület | 508-2015-3092 | 222.V.1721/2016/2 | HEGEDŰS ZOLTÁN VH. I. | 11070/Ú/71012/ 2016 | Erdősi Tamás | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.03.30 |
| 41 | Kerület | 508-2015-2280 | | | 11027/Ú/70776/ 2016 | Erdősi Tamás | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.03.30 |
| 42 | Kerület | 508-2015-5930 | 175.V.0589/2017/3 | DR. MURZSA GYÖRGY | 12018/Ú/70114/ 2017 | Szálfá Autó Kft | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.03.27 |
| 43 | Kerület | 508-2015-3160 | 221.V.2194/2016/2 | Jóbai Gábor VH. I. | 43016/Ú/30994/ 2015/7 | Perczel Dénes Béla | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.05.24 |
| 44 | Kerület | 508-2017-942 | | | 53019/Ú/30336/ 2017/4 | Release Zrt. | 21 525 | FMH elállás, Ön- nak utaltak Fmh-nál derült ki. | 2017.04.05 |
| 45 | Kerület | 508-2016-4263 | | | 32019/Ú/31120/ 2016/4 | Buzás Csaba | 10 865 | Elláttunk az FMH- tól | 2017.05.09 |
| 46 | Kerület | 508-2016-1219 | 148.V.0441/2017/2 | MUZSIK DEZSŐ VH. I. | 12014/Ú/70330/ 2017 | Kanalas József | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.05.10 |

| | | | | | | | | | |
|----|---------|---------------|--------------------|------------------------------------|--------------------------|--|--------|--|------------|
| 47 | Kerület | 508-2015-5448 | 416.V.3924/2016/2 | Feigl Gáborné Végrehajtói Iroda | 23021/Ü/71271/ 2016 | Somogyi Sándorné | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.05.09 |
| 48 | Kerület | 508-2016-3318 | | | 11047/Ü/30894/ 2016/4 | GAS WHITE KFT. | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.04.20 |
| 49 | Kerület | 508-2016-2186 | | | 54014/Ü/30491/ 2016/8 | MUHAMED KADR ARAS | 14 350 | Tévesen került Vh-ra | 2017.04.18 |
| 50 | Kerület | 508-2015-4669 | | | 11086/Ü/31369/ 2015/3 | Osmanaj Shemsedin | 10 865 | Tévesen került Vh-ra | 2017.04.20 |
| 51 | Kerület | 508-2016-4920 | | | 34012/Ü/30597/ 2016/4 | Somogyi Viktor | 14 350 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.05.03 |
| 52 | Kerület | 508-2017-878 | | | 31024/Ü/30342/ 2017/4 | Botos András Péter | 21 730 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.05.09 |
| 53 | Kerület | 508-2017-631 | | | 43018/Ü/30250/ 2017 | Manhercz János | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.05.16 |
| 54 | Kerület | 508-2015-5446 | 0464.V.0435/2017/2 | BIHARI ÉS TÁRSA VH. I. | 33019/Ü/70139/ 2017 | Sebestyén Jánosné | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.05.16 |
| 55 | Kerület | 508-2015-1671 | 287.V.5703/2016/2 | ORELL ZSOLT | 11054/Ü/30342/ 2017 | DAKU LAJOSNÉ | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.05.15 |
| 56 | Kerület | 508-2017-1380 | | | 33013/Ü/30421/ 2017 | Takács Zoltán Dénes | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.05.22 |
| 57 | Kerület | 508-2017-868 | | | 52013/Ü/30335/ 2017/6 | Ajtay András | 10 865 | érvényes parkolójegy | 2017.05.22 |
| 58 | Kerület | 508-2015-5907 | 004.V.0737/2017/2 | Ferenczi és Társa | 13014/Ü/70180/ 2017 | Szabó Zsuzsanna Amália | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.05.23 |
| 59 | Kerület | 508-2015-749 | | | 44011/Ü/30315/ 2015/6 | SZABÓ ZOLTÁN | 76 055 | fmh megszüntetve, (KÖZJEGYZŐ ÁLLTAL) | 2017.05.31 |
| 60 | Kerület | 508-2017-1354 | | | 11040/Ü/30425/ 2017/4 | MOHAMMAD IHAB MOHAMMED | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.06.07 |
| 61 | Kerület | 508-2014-4179 | | | 54012/Ü/31052/ 2014 | MOHAMMAD IHAB MOHAMMED | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.06.07 |
| 62 | Kerület | 508-2017-1089 | | | 11028/Ü/30423/ 2017/4 | KOVÁCS JENŐ | 21 730 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.06.07 |
| 63 | Kerület | 508-2017-1352 | | | 43019/Ü/30436/ 2017 | MÉSZÁROS TIBOR | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.06.09 |
| 64 | Kerület | 508-2015-5557 | 034.V.0287/2017/31 | IVÁN VÉGREJÁHTÓI IRODÁJA | 24017/Ü/70115/ 2017 | KÓVÁRINÉ HÁRSHEGYI MÁRIA TERÉZIA | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.12 |
| 65 | Kerület | 508-2015-2799 | 078.V.1661/2016 | DIENES ÁRPÁD VH.I. | 31026/Ü/70750/ 2016 | LAUTER SÁNDOR | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.05.24 |
| 66 | Kerület | 508-2016-1219 | 148.V.0441/2017/ | MUZSIK DEZSŐ VH. I. | 12014/Ü/70330/ 2017 | Kanalas József | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.05.10 |
| 67 | Kerület | 508-2017-1056 | | | 11052/Ü/30422/ 2017/4 | Czeglédi Anita Zsuzsanna | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht.55§) eladta az autót | 2017.06.13 |
| 68 | Kerület | 508-2016-261 | 377.V.0727/2017/10 | DR. DOMOKOS ÁGNES VH.I. | 43019/Ü/70176/ 2017 | TÓTH ANIKÓ JUDIT | 10 865 | NEM LETT VH-RA ADVA | 2017.04.04 |
| 69 | Kerület | 508-2016-946 | 0223.V.0962/2017/2 | DR. RADICS CSABA VH. I. | 53014/Ü/30209/ 2016/6 | KECSKÉS LAJOS | 32 595 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.16 |
| 70 | Kerület | 508-2014-3952 | | | 44012/Ü/30935/ 2014 | TITKOSNÉ RÁCZ KRISZTINA | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.14 |
| 71 | Kerület | 508-2017-1133 | | | 21022/Ü/30421/ 2017 | TITKOSNÉ RÁCZ KRISZTINA | 21 525 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) elhunyt | 2017.06.14 |

| | | | | | | | | | |
|----|---------|---------------|---------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------------|---------|---|------------|
| 72 | Kerület | 508-2017-2192 | | | 23012/Ü/30709/ 2017 | Ford Rc Kft. | 115 005 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.06.14 |
| 73 | Kerület | 508-2017-436 | | | 11031/Ü/30093/ 2017/3 | BRÓDY PÉTERNÉ | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.20 |
| 74 | Kerület | 508-2015-948 | | | 31013/Ü/30420/ 2015/2 | BRÓDY PÉTERNÉ | 25 215 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.20 |
| 75 | Kerület | 508-2015-4452 | | | 11083/Ü/31280/ 2015/6 | BRÓDY PÉTERNÉ | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.20 |
| 76 | Kerület | 508-2017-1950 | | | 13014/Ü/30610/ 2017 | VARJÚ FERENC GYÖRGY | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.20 |
| 77 | Kerület | 508-2016-547 | 0464.V.0781/2017/2 | BIHARI ÉS TÁRSA VH. I. | 11052/Ü/70238/ 2017 | LÉNÁRT IMRE | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.05.15 |
| 78 | Kerület | 508-2016-1274 | 004.V.1189/2017/2 | Ferenczi és Társa | 14029/Ü/70352/ 2017 | ZELEI JÁNOS | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.27 |
| 79 | Kerület | 508-2017-2416 | | | 22019/Ü/30717/ 2017/4 | VASS ISTVÁN | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.06.28 |
| 80 | Kerület | 508-2016-1504 | 801.V.1174/2017/2 | Szabó Attila | 11013/Ü/70195/ 2017 | KOVÁCS ZSOLT | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.12 |
| 81 | Kerület | 508-2016-504 | 235.V.0457/2017/2 | PAUERNÉ GODA MÁRTA VH. I. | 53017/Ü/70184/ 2017 | DR. LÓNYAI PÉTER | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.06.14 |
| 82 | Kerület | 508-2015-5721 | 801.V.0677/2017/90 | Szabó Attila | 31015/Ü/70142/ 2017 | NAGY SÁNDOR | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.07.07 |
| 83 | Kerület | 508-2016-827 | 0464.V.1152/2017/2 | BIHARI ÉS TÁRSA VH. I. | 11042/Ü/30197/ 2016/10 | SZÁSZ ZOLTÁN IMRE | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.07.19 |
| 84 | Kerület | 508-2017-1925 | | | 34016/Ü/30576/ 2017/4 | PATAK ZOLTÁN | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.18 |
| 85 | Kerület | 508-2016-926 | 217.V.1419/2017/3 | KALAPÁCS IMRE VH.I. | 33017/Ü/70206/ 2017/2 | FARKASVÖLGYI ANTAL | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.19 |
| 86 | Kerület | 508-2015-3852 | 500.V.2452/2016/121 | dr. Király András | 11034/Ü/30745/ 2015/10 | TORMA ILONA | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.07.10 |
| 87 | Kerület | 508-2017-1873 | | | 23014/Ü/30570/ 2017/6 | BESENYEI BRIGITTA | 222 835 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.05 |
| 88 | Kerület | 508-2017-1559 | | | 32014/Ü/30567/ 2017/6 | DEÁK ZSOLT | 50 225 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.18 |
| 89 | Kerület | 508-2017-2853 | | | 52015/Ü/30880/ 2017/4 | FLÓRIÁN TEODÓRA | 21 730 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.25 |
| 90 | Kerület | 508-2015-751 | 397.V.1134/2016 | Dr. Susánszki KORNÉL VH. I. | 34013/Ü/30309/ 2015/4 | SZENDREI FERENC | 32 595 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.26 |
| 91 | Kerület | 508-2017-2389 | | | 51020/Ü/30717/ 2017/4 | NÉMETH GABRIELLA | 32 595 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.27 |
| 92 | Kerület | 508-2015-4295 | 012.V.3243/2016/121 | dr. Zoltán ÁKOS VH | 11080/Ü/31233/ 2015/12 | VASLABÁN KINGA KATALIN | 18 040 | KÉZB. VÉLELEM MEGDÖNTVE | 2017.07.18 |
| 93 | Kerület | 508-2016-594 | 084.V.0456/2017/2 | DORMÁN KÁLMÁN BÉLA VH.I. | 13015/Ü/70190/ 2017/2 | TÓTH NIKOLETT | 36 080 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.08.18 |
| 94 | Kerület | 508-2016-566 | 218.V.0703/2017/2 | FÜLÖP SZABOLCS VH. I. | 11047/Ü/70214/ 2017 | PAPP ATTILA TIBOR | 7 175 | VH MEGSZÜNTETVE JOGTALAN | 2017.08.18 |
| 95 | Kerület | 508-2017-3078 | | | 33013/Ü/30927/ 2017 | EXCLUSIVE ELEKTROBAU KFT. | 7 175 | FMH ELÁLLÁS, BEHAJTHATATLA N | 2017.08.18 |
| 96 | Kerület | 508-2016-186 | 500.V.0807/2017/2 | dr. Király András | 32011/Ü/30114/ 2016/7 | DR. DOBAY DEZSÓ | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.09.04 |

| | | | | | | | | | |
|-----|---------|---------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------------|--------|---|------------|
| 97 | Kerület | 508-2017-654 | | | 11017/Ü/30253/ 2017 | SÖRFŐZŐ ZSUZSANNA | 21 730 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.08.28 |
| 98 | Kerület | 508-2017-2357 | | | 14020/Ü/30713/ 2017/5 | HOLDASI ISTVÁN | 21 730 | MÁS AZ ÜZEMBENTARTÓ | 2017.09.04 |
| 99 | Kerület | 508-2016-1931 | 094.V.1689/2017/2 | Tóth és Társa | 11021/Ü/30476/ 2016/6 | UGRAI ISTVÁN FERENC | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.09.19 |
| 100 | Kerület | 508-2015-1397 | 079.V.3589/2016/2 | BAKÓ JÁNOS VH. I. | 31019/Ü/70544/ 2016/2 | SZÉP LAJOS | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.09.19 |
| 101 | Kerület | 508-2016-2447 | 287.V.5662/2017/2 | ORELL ZSOLT | 22019/Ü/70609/ 2017 | PAPP LÁSZLÓ | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.09.21 |
| 102 | Kerület | 508-2017-2977 | | | 34014/Ü/30753/ 2017/4 | BOROS JÁNOS | 21 525 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.09.19 |
| 103 | Kerület | 508-2017-2346 | | | 32021/Ü/30722/ 2017/4 | ERDŐS ANDREA | 10 865 | KIVONVA A FORGALOMBÓL | 2017.09.19 |
| 104 | Kerület | 508-2017-3172 | | | 14030/Ü/31031/ 2017 | PINTÉR LÁSZLÓ GYÖRGY | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.09.27 |
| 105 | Kerület | 508-2016-2858 | 262.V.1444/2017/2 | TÓTSZEGI ÉS TSA. VH. I. | 22016/Ü/70611/ 2017 | PAUDICS BÉLÁNÉ | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.09.19 |
| 106 | Kerület | 508-2016-3014 | 217.V.3351/2017/3 | KALAPÁCS IMRE VH.I. | 23016/Ü/70707/ 2017 | KISS ISTVÁN ERNŐNÉ | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.10.05 |
| 107 | Kerület | 508-2017-3392 | | | 11046/Ü/31156/ 2017 | NOVÁKOVICS BÉLA | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.10.09 |
| 108 | Kerület | 508-2016-935 | 174.V.0499/2017/2 | FODORÁN MIHÁLY ÖBV. | 43016/Ü/70187/ 2017 | HORVÁTH ANITA | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.10.10 |
| 109 | Kerület | 508-2016-3010 | 377.V.1950/2017/3 | DR. DOMOKOS ÁGNES VH.I. | 11031/Ü/70653/ 2017 | KARÁCSONY JÁNOS | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.09.29 |
| 110 | Kerület | 508-2016-921 | 007.V.0481/2017/2 | CSÁSZTI ÉS TÁRSAI VH. I. | 14029/Ü/30206/ 2016/5 | DR. HORVÁTH TAMÁS LAJOS | 14 350 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.10.10 |
| 111 | Kerület | 508-2017-3138 | | | 23013/Ü/31031/ 2017/4 | GURAT RÓBERT ERVIN | 21 730 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.10.19 |
| 112 | Kerület | 508-2017-3112 | | | 14012/Ü/31038/ 2017 | BALTA-ARBERT ADRIENN ILDIKÓ | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.10.11 |
| 113 | Kerület | 508-2017-3739 | | | | THERMO ÉPGEP KFT. | 28 905 | BEHAJTHATATLA N JOGTALAN | 2017.10.19 |
| 114 | Kerület | 508-2017-3053 | | | 53023/Ü/30926/ 2017/7 | SÖRÖS GÁBOR | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.10.19 |
| 115 | Kerület | 508-2015-4812 | 083.V.3563/2016/2 | Feigl Gábor Végrehajtoi Iroda | 54012/Ü/31378/ 2015/6 | TEICHTER GYÖRGY | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.10.18 |
| 116 | Kerület | 508-2016-2582 | 0464.V.1800/2017/2 | BIHARI ÉS TÁRSA VH. I. | 14014/Ü/70506/ 2017 | HORVÁTH ROLANDNÉ | 10 865 | ADÁS-VÉTELIBEN ROSSZ ADATOK | 2017.10.19 |
| 117 | Kerület | 508-2016-951 | 064.V.0423/2017/2 | FARKAS KORNÉL GÁBOR VH. I. | 13016/Ü/70314/ 2017 | KOVÁCS LAJOS FERENC | 18 040 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.10.24 |
| 118 | Kerület | 508-2015-3190 | 290.V.1430/2016/2 | DR. UDVARY SÁNDOR VH.I. | 11069/Ü/70916/ 2016 | VARGA ISTVÁN | 7 175 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.11.03 |
| 119 | Kerület | 508-2017-3347 | | | 11034/Ü/31135/ 2017 | FEHÉR LÁSZLÓ | 10 865 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.10.30 |
| 120 | Kerület | 508-2017-3067 | | | 32015/Ü/30930/ 2017/6 | ZSINGÓ GERGELY ZOLTÁN | 79 335 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.10.31 |
| 121 | Kerület | 508-2017-3460 | | | 33019/Ü/31443/ 2017/4 | BIRÓ DÁVID | 43 460 | végrehajtás megszüntetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.10.31 |

| | | | | | | | | | |
|-----|---------|---------------|--------------------|----------------------------------|---------------------------|---|--------|--|------------|
| 122 | Kerület | 508-2017-1113 | | | 23014/Ü/30420/ 2017/10 | PERÉNYI RITA | 7 175 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.07.05 |
| 123 | Kerület | 508-2017-3205 | | | 52015/Ü/31026/ 2017/6 | VARGA ÁDÁM | 7 175 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.11.08 |
| 124 | Kerület | 508-2017-3822 | | | 12018/Ü/31482/ 2017 | PECSNEK FERENC | 18 040 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.11.14 |
| 125 | Kerület | 508-2016-5381 | | | 34016/Ü/31525/ 2016/3 | KÖZBESZERZÉSI ÉS ELLÁTÁSI IGAZGATÓSÁG | 36 080 | FMH ELUTASÍTÁS VÉGZÉS | 2017.11.13 |
| 126 | Kerület | 508-2014-1150 | | | 21014/Ü/30542/ 2014/4 | FODOR ÁGNES IRÉN | 10 865 | VH ELUTASÍTÁS | 2017.11.30 |
| 127 | Kerület | 508-2017-4294 | | | 33014/Ü/31126/ 2017 | VÖRÖS ENDRE BANJAMIN | 10 865 | ÉRV. ROKKANT IG. | 2017.12.05 |
| 128 | Kerület | 508-2017-2148 | | | 44013/Ü/30689/ 2017/4 | MAJOR JÓZSEF | 10 865 | PERVESZTÉS | 2017.12.05 |
| 129 | Kerület | 508-2016-951 | 064.V.0423/2017/2 | FARKAS KORNÉL GÁBOR VH. I. | 13016/Ü/70314/ 2017 | KOVÁCS LAJOS FERENC | 18 040 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55§) elhunyt | 2017.11.27 |
| 130 | Kerület | 508-2016-624 | 038.V.0709/2017/2 | DR. HORVÁTH ZOLTÁN | 14031/Ü/70208/ 2017 | SUPREME GLOBAL INVESTMENT KFT. | 10 865 | BEHAJTHATATLA N | 2017.11.28 |
| 131 | Kerület | 508-2017-3670 | | | 11041/Ü/31309/ 2017/6 | NÉMETH TAMÁS | 10 865 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.12.11 |
| 132 | Kerület | 508-2017-3764 | | | 21011/Ü/31424/ 2017/4 | DUDÁS SOMA | 18 040 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.12.11 |
| 133 | Kerület | 508-2017-659 | | | 32012/Ü/30262/ 2017 | Szilágyi István | 10 865 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.12.11 |
| 134 | Kerület | 508-2017-4289 | | | 32025/Ü/31602/ 2017 | VALKAI MÁRIA | 10 865 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.12.11 |
| 135 | Kerület | 508-2017-4045 | | | 34015/Ü/31468/ 2017 | KOBLENCZ SÁNDOR | 7 175 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.12.11 |
| 136 | Kerület | 508-2017-3137 | | | 22019/Ü/31026/ 2017/7 | GULKAI TAMÁS SZILVESZTER | 18 040 | végrehajtás megszűnetése (Vht. 55) eladta az autót | 2017.12.14 |
| 137 | Kerület | 508-2017-4096 | | | 11086/Ü/31477/ 2017/3 | TAR GÁBOR ATTILA | 10 865 | BEHAJTHATATLA N, VOLT JEGYE | 2017.12.24 |
| 138 | Kerület | 508-2015-1603 | | | 9.G.302.913/201 5/7 | PALACKHORDÓ KFT | 50 635 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 42787 |
| 139 | Kerület | 508-2015-3910 | | | 21011/Ü/31123/ 2015 | PALACKHORDÓ KFT | 28 905 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 42787 |
| 140 | Kerület | 508-2015-5650 | | | 11061/Ü/30022/ 2016 | PALACKHORDÓ KFT | 57 810 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 42753 |
| 141 | Kerület | 508-2015-911 | 230.V.0955/2016/14 | KISS-KONDÁS GUSZTÁV VH. | 11025/Ü/70409/ 2016 | LGM-BERT KFT | 54 325 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 42782 |
| 142 | Kerület | 508-2015-2028 | | | 11081/Ü/30814/ 2015 | HUNGAROLAND KFT. | 54 325 | ELJÁRÁS MEGSZÜNTETVE | 42845 |
| 143 | Kerület | 508-2014-3087 | | | 33011/Ü/30850/ 2014 | GATIONIMPEX KFT. | 10 865 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42899 |
| 144 | Kerület | 508-2014-3088 | | | 43015/Ü/30871/ 2014 | GATIONIMPEX KFT. | 39 770 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42899 |
| 145 | Kerület | 508-2014-4230 | | | 11037/Ü/31250/ 2014 | GATIONIMPEX KFT. | 36 080 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42899 |
| 146 | Kerület | 508-2014-4231 | | | 41019/Ü/31123/ 2014 | GATIONIMPEX KFT. | 32 595 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42899 |
| 147 | Kerület | 508-2014-5066 | | | 11037/Ü/31713/ 2014 | GATIONIMPEX KFT. | 10 865 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42899 |
| 148 | Kerület | 508-2015-996 | 247.V.1785/2016/6 | SZABÓ ATTILA VH.I. | 23019/Ü/30293/ 2015 | GATIONIMPEX KFT. | 18 040 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42899 |
| 149 | Kerület | 508-2016-2633 | | | 11078/Ü/30709/ 2016 | BUSINESS-THERMO KFT. | 32 595 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |

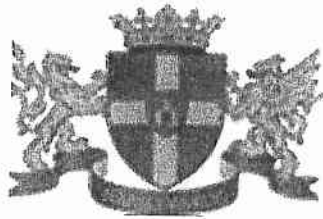
| | | | | | | | | | |
|-----|-----------------------------------|---------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------|---|-----------|---------------------------------------|-------|
| 150 | Kerület | 508-2016-1285 | | | 11058/Ü/70311/ 2017 | GOLD MAGIC. KFT. | 94 095 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 151 | Kerület | 508-2016-1286 | 217.V.1600/2017 | KALAPÁCS IMRE VH. I. | 34023/Ü/70324/ 2017 | GOLD MAGIC. KFT. | 205 820 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 152 | Kerület | 508-2016-1558 | 217.V.1600/2017/3 | KALAPÁCS IMRE VH. I. | 54015/Ü/70306/ 2017 | GOLD MAGIC. KFT. | 140 630 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 153 | Kerület | 508-2016-2313 | 217.V.1931/2017/3 | KALAPÁCS IMRE VH. I. | 11025/Ü/70365/ 2017 | GOLD MAGIC. KFT. | 10 865 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 154 | Kerület | 508-2016-4353 | | | 24012/Ü/31119/ 2016/3 | GOLD MAGIC. KFT. | 7 175 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 155 | Kerület | 508-2016-4958 | | | 14029/Ü/31400/ 2016/3 | GOLD MAGIC. KFT. | 10 865 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 156 | Kerület | 508-2016-1287 | 217.V.1535/2017/3 | KALAPÁCS IMRE VH. I. | 31026/Ü/70302/ 2017 | GOLD MAGIC. KFT. | 7 175 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 157 | Kerület | 508-2016-1559 | | | 12018/Ü/70316/ 2017 | GOLD MAGIC. KFT. | 104 140 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 158 | Kerület | 508-2016-1944 | 217.V.1932/2017/2 | KALAPÁCS IMRE VH. I. | 24016/Ü/70367/ 2017 | GOLD MAGIC. KFT. | 65 190 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 159 | Kerület | 508-2016-2289 | | | 51018/Ü/30498/ 2016 | GOLD MAGIC. KFT. | 32 595 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 160 | Kerület | 508-2016-4586 | | | 11026/Ü/31246/ 2016/3 | GOLD MAGIC. KFT. | 10 865 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 42965 |
| 161 | Kerület | 508-2014-1831 | | | 11028/ü/30135/ 2012 | TŰZHAL 97 TAN. ÉS SZOLG. KFT. | 16 400 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 42963 |
| 162 | Kerület | 508-2014-397 | 038.V.1018/2015 | DR. HORÁTH ZOLTÁN | 43013/Ü/70310/ 2015 | TŰZHAL 97 TAN. ÉS SZOLG. KFT. | 10 865 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 42963 |
| 163 | Kerület | 508-2015-1797 | | | 54016/Ü/30649/ 2015/6 | BOSLA KFT. | 14 350 | PERVESZTÉS | 43027 |
| 164 | Kerület | 508-2016-998 | | | 42017/Ü/30205/ 2016/5 | BOSLA KFT. | 10 865 | PERVESZTÉS | 43027 |
| 165 | Kerület | 508-2016-999 | | | 44011/Ü/30208/ 2016/6 | BOSLA KFT. | 10 865 | PERVESZTÉS | 43027 |
| 166 | Kerület | 508-2017-3243 | | | 31027/Ü/31022/ 2017/2 | VEENER 2013 KFT. | 10 865 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 43033 |
| 167 | Kerület | 508-2015-917 | | | 11051/Ü/30421/ 2015/6 | ÖKO-RÁCIÓ ALAPÍTVÁNY | 10 865 | PERVESZTÉS | 42865 |
| 168 | Kerület | 508-2015-3215 | 500.V.1803/2016 | DR. KIRÁLY ANDRÁS VH. I. | 12017/Ü/70740/ 2016/5 | PRO-CAR RENT KFT. | 10 865 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 43046 |
| 169 | Kerület | 508-2015-405 | 0034.V.0555/2016 | NÉMETHYNE DR. ERDÖSI KRISZTINA | 11063/Ü/70267/ 2016 | Europe Team Kft | 10 865 | KÉNYSZERTÖRLÉ S ALATT | 43068 |
| 170 | Kerület | 508-2017-2948 | | | 44014/Ü/30909/ 2017/4 | CSAKOV-CAR KFT. | 83 025 | ELKÖLTÖZÖTT NEM TUDUNK ÚJ CÍMET | 43076 |
| 171 | Kerület | 508-2017-2949 | | | 51017/Ü/30900/ 2017/4 | CSAKOV-CAR KFT. | 104 755 | ELKÖLTÖZÖTT NEM TUDUNK ÚJ CÍMET | 43076 |
| 172 | Kerület | 508-2017-2950 | | | 31012/Ü/30879/ 2017/4 | CSAKOV-CAR KFT. | 25 215 | ELKÖLTÖZÖTT NEM TUDUNK ÚJ CÍMET | 43076 |
| 173 | Kerület | 508-2017-3076 | | | 42019/Ü/30931/ 2017/4 | CSAKOV-CAR KFT. | 50 430 | ELKÖLTÖZÖTT NEM TUDUNK ÚJ CÍMET | 43076 |
| 174 | Kerület | 508-2017-3434 | | | 12014/Ü/31162/ 2017 | CSAKOV-CAR KFT. | 10 865 | ELKÖLTÖZÖTT NEM TUDUNK ÚJ CÍMET | 43076 |
| 175 | Kerület | 508-2017-3435 | | | 13016/Ü/31207/ 2017/4 | CSAKOV-CAR KFT. | 97 785 | ELKÖLTÖZÖTT NEM TUDUNK ÚJ CÍMET | 43076 |
| 176 | Kerület | 508-2015-772 | 204.V.1661/2016 | DR. MAKOVICS JÁNOS VH. I. | 11033/Ü/70291/ 2016 | HUNGAROVENDITA KFT. | 54 120 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 43033 |
| 177 | Kerület | 508-2016-605 | 100.V.0949/2017/3 | BALOGH ÁGNES VH. I. | 31016/Ü/70260/ 2017 | CENTRUM RENT A CAR HUNGARY AUTÓKÖLCSÖNZŐ ÉS BÉRAUTÓ KFT. | 10 865 | FELSZÁMOLÁS ALATT | 43088 |
| 178 | Összesen behajthatatlan követelés | | | | | | 4 190 200 | | |

2017. évi hitelezői veszteségként leírt egyéb behajthatatlan követelések

2. melléklete
Ft-ban

| 2017. évi behajthatatlan egyéb díj követelések | | | |
|--|--------------------------|---|-------------------|
| Megnevezés | Kártalanítás | Továbbszámlázott szolgáltatások összesen | Követelés összege |
| PanTel ZRt | | céget törölték a cégnyilvántartásból | 1 076 850 |
| | | Kártalanítás összesen | 1 076 850 |
| | Parkoló megváltás | | |
| KIOWA és Ingatlankezelő Bt. | | A céget Fővárosi Bíróság 19.Fpk.01-05-003740/14. sz. végzésével törölte | 3 000 000 |
| Generál-Szint Ingatlanforgalmazó, Számviteli, Építőipari és Szolgáltató Kft. | | A céget Fővárosi Bíróság 6.Fpk.01-06-003685/28. sz. végzésével törölte | 621 000 |
| | | Parkoló megváltás összesen | 3 621 000 |

**BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA**



Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés

2017. év

AW

TARTALOMJEGYZÉK

| | |
|---|-----------|
| I. Vezetői összefoglaló | 3 |
| II. A 2017. évi éves belső ellenőrzési jelentés | |
| kötelező tartalmi elemeinek részletezése | 4 |
| 1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§.a) pont) | |
| 1.1. az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése | 4 |
| 1.2. a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása | 7 |
| 1.3. a tanácsadó tevékenység bemutatása | 9 |
| 2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48.§.b) pont) | |
| 2.1. a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok | 9 |
| 2.2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése | 12 |
| 3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§.c) pont) | 13 |
| III. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok | 13 |
| IV. Összefoglaló az önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének éves jelentései alapján | 14 |

I. Vezetői összefoglaló

A Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Iroda vezetőjeként - a Hivatal éves belső ellenőrzési jelentése és az önkormányzat által alapított költségvetési szervek által megküldött éves belső ellenőrzési jelentései alapján - összeállítottam a **2017. évi összefoglaló ellenőrzési jelentést.**

Az összefoglaló **jelentés célja**, hogy átfogó képet mutasson az önkormányzat és az általa alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének ellátásáról.

A Belső Ellenőrzési Iroda által végzett ellenőrzési tevékenység a hivatalra, helyi önkormányzatra, helyi nemzetiségi önkormányzatokra terjed ki.

A 2017. évi éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 250/2016. (XII.01.) számú határozattal hagyta jóvá. A belső ellenőrzési éves terv a vizsgálandó témák kiválasztása, a kockázatelemzés eredménye, a hivatali szervezeti egységek vezetői által tett javaslatok, az intézkedési tervek nem megfelelő végrehajtásai, a külső ellenőrzést végzők észrevételei alapján készült.

Az ellenőrzési terv a Hivatalt, a felügyelt költségvetési szerveket, a gazdasági társaságot és helyi nemzetiségi önkormányzatokat érintően összesen 6 témakört tartalmazott a következő ellenőrzési típusokkal: 1 db rendszerellenőrzést, 1 db teljesítményellenőrzést, 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzést és 1 db utóellenőrzést. A teljesített ellenőri napok száma 5%-al magasabb lett a tervezetthez képest, felhasználva a soron kívüli vizsgálatokra tervezett tartalék napokat és más tevékenységekre tervezett kapacitásokat, valamint a ki nem vett betegszabadságra tervezett napokat.

A 2017. évi ellenőrzési terv a jegyző egyetértésével módosításra került – a 36/2014.(XI.06.) önkormányzati rendelet 30. § (6) bekezdése alapján -, oly módon, hogy 4 db soron kívüli vizsgálat felvételre és 2 db vizsgálat törlésre került. Az éves jelentés készítéséig 2 db vizsgálat (1 db tervezett és 1 db soron kívüli) még nem került lezárásra. A 2017. évi jelentések kapcsán 1 büntető feljelentés kiegészítés és 1 fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény volt.

A belső ellenőrök a jelentések struktúráját a kötelező tartalmi elemeken kívül az adott témához és ellenőrzési programhoz igazodva alakítják ki. A 82 db javaslat közül legtöbb a szabályozottságra, az operatív feladatellátáson belül a kontrolltevékenységekre, a belső kontrollrendszer további fejlesztésére vonatkozott.

A jelentésekben megfogalmazott és az ellenőrzött szervezetek által elfogadott javaslatok alapján az ellenőrzött szervezetek vezetői intézkedési tervet készítettek. Az intézkedések végrehajtása során öt esetben történt határidő módosítás, egy esetben okafogyottá vált az intézkedés, két esetben „elvetésre” került az intézkedés jegyzői egyetértés mellett. Az intézkedési tervekben szereplő 82 db feladat közül 30 db határidőre, 3 db határidőn túl került végrehajtásra. A feladatok közül további 17 db részben teljesült, 11 db végrehajtása még nem történt meg és 21 db még nem esedékes. A 2015. -2016. évekről áthozott 24 db intézkedésből 14 db határidőn túl és 6 db részben teljesült. Összességében az előző évekből áthozott és a 2017. évre esedékes intézkedésekből a megfogalmazott javaslatok 52%-a hasznosult, 26% részben hasznosult 5% nem esedékes. A fennmaradó 17%-ból a feladatok felének teljesítése valószínűsíthető.

Az önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél biztosított a belső ellenőrzés polgári jogi megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőrök útján. Az általuk készített éves jelentés határidőben megküldésre került a Jegyző részére, amely alapján a IV. fejezet összegzése készült.

II. A 2017. évi éves belső ellenőrzési jelentés kötelező tartalmi elemeinek részletezése

II.1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján (Bkr. 48.§ a) pont)

Az államháztartási rendszerben a belső ellenőrzési tevékenységet az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 70. §-a (a továbbiakban: Áht.), Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a (továbbiakban: Mőtv.) és a **költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** szabályozzák.

A 2016. évi Bkr. módosításainak megfelelően a 2017.01.01-jétől hatályba lépő változások a belső ellenőrzési tevékenységet szabályozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, ellenőrzési nyomvonalban átvezetésre kerültek. Az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Jegyző egyetértésével módosíthatja, a Képviselő-testület átruházott hatásköre alapján.

A helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozó belső ellenőrzés működtetését a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok közötti együttműködési megállapodás rögzíti. A Belső Ellenőrzési Kézikönyv külön fejezetben rendelkezik a helyi nemzetiségi önkormányzatokra alkalmazandó belső ellenőrzési eljárásrendről.

A 2017. évre vonatkozó ellenőrzési terv készítése során a 2016.-2019. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Iroda Stratégiai tervének felülvizsgálata megtörtént, melynek eredményeként a Stratégiai terv módosítása nem indokolt.

A belső ellenőrzési éves terv vizsgálendő témáinak kiválasztása részben a kockázatelemzés eredménye, részben a hivatali szervezeti egységek vezetői által tett javaslatok alapján történt. Ezen felül figyelembe vételre került a korábbi belső ellenőrzési jelentésekben kiemelten kockázatosnak minősített megállapításokhoz kapcsolódó javaslatokra készült intézkedési tervek végrehajtása, és a külső ellenőrzést végzők észrevételei is.

II.1.1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése

Az ellenőrzési terv összesen 6 témakört tartalmazott a Hivatalt, a felügyelt költségvetési szerveket, a gazdasági társaságot és a helyi nemzetiségi önkormányzatot érintően a következő ellenőrzési típusokkal: 1 db rendszerellenőrzés, 1 db teljesítményellenőrzés, 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi-szabályszerűségi és 1 db utóellenőrzés.

A soron kívüli vizsgálatok és az elvégzett vizsgálatok kapacitás igénye miatt két vizsgálat - helyi önkormányzat gazdasági társaságára és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan - elmaradt, amelyek a 2018. évi tervbe beépítésre kerültek jegyzői egyetértés mellett. A 2017. évi tervből a helyi önkormányzatra vonatkozó vizsgálat megkezdésre került, majd megszakításra került sor soron kívüli ellenőrzés elrendelése miatt, ami majd a 2018. évben folytatódik a tartalék időkeret terhére.

Figyelembe véve a 2017. évi ellenőrzési terv végrehajtásának változásait és a soron kívüli vizsgálatokat a 2017. évi ellenőrzési terv a *csatolt melléklet* szerint módosult. A módosítás a 36/2014. (XI.06.) önkormányzati rendelet 30. § (6) bekezdésének megfelelően a jegyző egyetértésével történt.

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerinti bontásban a módosított tervhez képest az ellenőrzések végrehajtása az alábbiak szerint alakultak:

| Ellenőrzési funkció szerint | Terv | Módosított terv | Tény | Tényből soron kívüli |
|--|----------|-----------------|------------------|-------------------------|
| | | | | |
| polgármesteri hivatal belső ellenőrzése | 2 | 4 | 4 | 2 |
| helyi önkormányzat belső ellenőrzése | 2 | 2 | 1+1 ³ | 1 |
| felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése | 1 | 2 | 2 | 1 ¹ |
| helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése | 1 | - | 1 ² | |
| Összesen: | 6 | 8 | 9 | 4 |

1 Az éves jelentés készítés ideje alatt a vizsgálat még nem zárult le.

2 A vizsgálat a 2016. évi terv szerint történt a jelentés lezárása 2017. évben fejeződött be.

3 A vizsgálat megszakításra került

A felügyelt költségvetési szervnél végzett soron kívüli vizsgálat a jelentéstervezet észrevételezési szakaszában van az éves jelentés készítés időszakában. A soron kívüli vizsgálatok elrendelésének indokai: a polgármester és a jegyző tudomására jutott és vélelmezett szabálytalanságok kivizsgálása és bűncselekményhez kapcsolódó károkozás megállapítása miatt, valamint jogszabályi kötelezettség teljesítése miatt volt a 2017. évi időközi választással összefüggésben.

A teljesített ellenőri napok száma 5%-al magasabb lett az eredeti tervezetthez képest felhasználva a soron kívüli vizsgálatokra tervezett tartalék napokat, más tevékenységek kapacitását és a ki nem vett betegszabadságra tervezett napokat.

Az ellenőrzések végrehajtása tárgy, cél és módszer elkülönítésben az alábbiak szerint történtek:

| Tárgy, ellenőrzött szerv, szervezeti egység | Cél | Módszer |
|---|--|--|
| <p>1. Tárgy: <i>A helyi nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak megfelelőségi ellenőrzése</i></p> <p>Ellenőrzött szervezetek: Józsefvárosi Nemzetiségi Önkormányzatok (bolgár, görög, lengyel, német, örmény, roma, ruszin, szerb, szlovák, ukrán és román) Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> a jogszabályi előírásnak megfelelő szabályozás megtörtént-e a helyi nemzetiségi önkormányzatok eszköz, tárgyi eszköz és szolgáltatás beszerzése megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, belső szabályzatoknak biztosított-e a szabályozás és a gyakorlat közötti összhang | <p>adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok ellenőrzése, összehasonlítás</p> <p><i>Megjegyzés: 2016. évi és előző évben megkezdett ellenőrzés volt.</i></p> |
| <p>2. Tárgy: <i>Az ingyenes étkeztetésre való jogosultság dokumentálásának ellenőrzése</i></p> <p>Ellenőrzött szervezetek: Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék Napraforgó Egyesített Óvoda (a továbbiakban: NEO) Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> az ingyenes gyermekétkeztetésben részülő étkezők létszám igényelésének és elszámolásának jogszerűsége és megalapozottsága megfelel-e a jogszabályoknak és a helyi szabályozásnak | <p>adatszolgáltatás, mintavétel, nyilvántartások, analitikák ellenőrzés, dokumentumelemzés, helyszíni ellenőrzés, és az interjú szolgált</p> |
| <p>3. Tárgy: <i>A 2017. április 23. napjára kitűzött Budapest VIII. kerület 06. számú egyéni választókerület vonatkozásában a települési önkormányzati képviselő időközi választására fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</i></p> <p>Ellenőrzött szervezet: Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</p> | <p>adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolás ellenőrzése, az elszámolás vizsgálata tételes</p> |

| | | |
|--|--|--|
| <p>4. Tárgy: <i>Mi az oka annak, hogy a helyi önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezete és ehhez kapcsolódó mérlegek és kimutatások nem kerültek elkészítésre a Képviselő-testület 2017. május 11-re tervezett rendes ülésére történő kézbesítési határidejéig.</i></p> <p>Ellenőrzött szervezet: Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztálya és a Gazdasági szervezete</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolási és zárszámadási folyamatának (a továbbiakban: beszámolási folyamat) kontrollkörnyezete megfelelően szabályozza-e a felelősségi és végrehajtási köröket • a beszámolási folyamatban érintett szervezeti egységek vezetői biztosították-e a feladatellátás hatékony megszervezését (pl. ütemterv, kijelölt személyek, határidők, kontrolltevékenységek stb.) • a beszámolási folyamatban észlelt hiányosságok esetén, a hatékony munkavégzés biztosítása érdekében történt-e intézkedés a szervezeti egységek vezetői részéről | <p>interjú (kérdőív kitöltése útján), adatbekérés, mintavétel dokumentumok elemzése, értékelése</p> |
| <p>5. Tárgy: <i>A gépjármű kerékbilincselési és elszállítási folyamat pénzügyi elszámolásának vizsgálata</i></p> <p>Ellenőrzött szervezet: Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Érintett szervezeti egységek: Közterület-felügyeleti Ügyosztálya, Pénzügyi Ügyosztálya</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a folyamat pénzügyi elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak • a 2015. évi e témakörbe készült jelentéshez kapcsolódó jegyzői intézkedési tervben rögzített feladatok hogyan hasznosultak | <p>adatszolgáltatás, mintavétel, nyilvántartások, analitikák ellenőrzés, dokumentumelemzés, helyszíni ellenőrzés, és az interjú szolgált</p> |
| <p>6. Tárgy: <i>A parkoló automaták üritési rendje során a megszámlolt pénzermék összegei és a pénzügyi bizonylatok szerinti összegek közötti esetleges eltérések feltárása a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálatnál</i></p> <p>Ellenőrzött szervezet: Józsefvárosi Önkormányzat, mint a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálat megszűnt költségvetési szerv jogutódja</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a parkoló automatákból kivett pénzkazetából származó megszámlolt pénzermék összege egyezett-e az automatából kinyomtatott bizonylaton szereplő összeggel, • a megszámlolt és elszállított pénzermék összege egyezett-e a banki jóváírással, • egyeztlenség esetén mekkora az eltérésekből adódó konkrét összeg a jelen vizsgált időszakra vonatkozóan. | <p>tételes dokumentum, bizonylat elemzés, értékelés</p> |
| <p>7. Tárgy: <i>A szálláshely szolgáltatások bejelentése és az idegenforgalmi adóbevallások teljesítése közötti kapcsolat megvalósulásának vizsgálata</i></p> <p>Ellenőrzött szervezet: Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal érintett szervezeti egységei: Gazdasági Szervezet, Pénzügyi Ügyosztály Adóügyi Iroda, Számviteli- és Pénzügyi Iroda, Hatósági Ügyosztály Igazgatási Iroda</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyához kapcsolódó adóbevételek hogyan teljesülnek?</p> | <p>adatszolgáltatás, mintavétel, nyilvántartások, analitikák ellenőrzés, dokumentumelemzés, helyszíni ellenőrzés, és az interjú szolgált</p> |
| <p>8. Tárgy: <i>A járó beteg gyógyító szakellátásra kötött közreműködői szerződések vizsgálata</i></p> <p>Ellenőrzött szervezet: Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (a továbbiakban: JEK)</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a közreműködői szerződések a jogszabályoknak megfelelően kerültek-e megkötésre, • a vállalkozói díjak pénzügyi elszámolásai megfelelően teljesültek-e, • voltak-e eltérések a pénzügyi elszámolások során, amely követelést eredményezett bármely fél részéről • a megállapított eltérések, mint ki nem fizetett összegek mire kerültek felhasználásra | <p>adatszolgáltatás, mintavétel, nyilvántartások, analitikák ellenőrzés, dokumentumelemzés, helyszíni ellenőrzés, és az interjú szolgált</p> |
| <p>9. Tárgy: <i>A zárszámadáshoz kapcsolódó vagyonkimutatás vizsgálata</i></p> <p>Ellenőrzött szervezet: Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal</p> | <p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • a vagyonkimutatás és az éves költségvetési beszámolóok összhangja, valamint a kötelező egyezőség a számviteli nyilvántartásban biztosított-e | <p>Megjegyzés: <i>szoron kívüli vizsgálat miatt megszakításra került</i></p> |

A feladat megbeszélések alkalmával a Jegyző folyamatos tájékoztatást kapott a terv megvalósításáról és az attól való eltérés indokairól, melyek az alábbiak voltak: a soron kívüli vizsgálatok és a témakörök vizsgálatára tervezett időkeret alultervezése.

A 2017. évi jelentések kapcsán egy esetben került sor fegyelmi eljárás megindítására. Egy bűncselekmény elkövetése kapcsán tett büntető feljelentéshez kiegészítés történt a belső ellenőrzési jelentés szerinti vélelmezett okozott kár miatt.

II.1.2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása

A Belső Ellenőrzési Iroda humánerőforrás ellátottsága

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2 fő: 1 fő belső ellenőrzési vezető (irodavezető) és 1 fő belső ellenőr.

Az ellenőrizendő szervezetek tevékenységének összetettségére és az igényelt témák sokrétűségére; az előre nem tervezett, rövid határidejű tanácsadási igények; a nem teljes körűség, a folyamatleírások, ellenőrzési nyomvonalak esetében, a belső ellenőri kapacitás szűkösségére tekintettel a belső ellenőrzési feladat nem látható el maradéktalanul teljes körű eredményességgel és hatékonysággal, illetve az előre tervezett határidőre. Ennek kezelésére megoldást jelentene a belső ellenőri létszám emelése.

Belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata, szakmai képzés

A belső ellenőrök iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a hatályos előírásoknak. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr megfeleltek az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott előírásoknak és az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban szerepelnek.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr számára jóváhagyott éves képzési tervben előírt képzéseken való részvétel teljesült. Az előírt kötelező ABPE I. és az ABPE II. továbbképzésen való részvételt a 2017. év első és második felében teljesültek. Továbbá a kötelező mérlegképes továbbképzésen és a köztisztviselők részére előírt Probono képzések egyaránt teljesültek. A jegyző a belső ellenőrzési gyakorlat megszerzéséhez szakmai továbbtanulást írt elő a belső ellenőr részére - a belső ellenőr államháztartási gazdálkodás szaktanácsadói szakirányú képzést - melyet 2017. év júliusában sikeresen abszolvált.

A belső ellenőrzés szakmai munkáját a Saldo-val kötött szerződés keretében biztosított kiadványok és tanácsadási lehetőségek is segítik. A belső ellenőrök BEMAFOR (Belső Ellenőrök Magyarországi Fóruma) tagsággal is rendelkeznek, mely által térítésmentes hírlevelet kap, naprakészen tájékozódhat, állásfoglalást kérhet a szakterületet, a munkát érintő változásokról, aktuális - államháztartást érintő - kérdésekről. A BEMAFOR által szervezett műhelymunkákon is részt vettünk, amelyeken a változások, módszerek kerültek ismertetésre.

A Belső Ellenőrzési Iroda szervezeti és funkcionális függetlensége, összeférhetetlenségi esetek, az ellenőrzés végrehajtását akadályozó tényezők

A Belső Ellenőrzési Iroda önálló irodaként a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve működik, így szervezeti függetlensége biztosított.

A belső ellenőrök funkcionális (feladatköri) függetlensége biztosított, 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 teszi megállapításait, készíti el következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseit.

Az alábbiakban ismertetett folyamatban a feladatköri funkcionális függetlenség sérült, mert a belső ellenőrzés a Hivatal operatív működésével kapcsolatos kontrolltevékenységben vett részt. Controlling referens távolléte esetén, mindennapos feladatként a belső ellenőrzés - a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről szóló az aktuális jegyzői és polgármesteri-jegyzői együttes utasítás szerint - ellátta a Hivatali és önkormányzati banki kifizetések (utalvány rendeletek) ellenőrzését is.

Ez az ellenőrzés, mint operatív kontrolltevékenység¹ 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.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr tekintetében a Bkr. 20. §-ában megfogalmazott összeférhetlenség nem volt.

Az ellenőrzési munkát akadályoztatta, hogy az ellenőrzöttek a megjelölt határidőre nem szolgáltatott adatot, információt, az ellenőrzést lezáró cselekményeit (jelentés-tervezet egyeztetése) esetenként késleltették, vagy a belső ellenőrök egyéb sürgős feladatot kaptak (véleményezések, javaslatok), így a lezárt jelentések nem minden esetben készültek el határidőre.

A belső ellenőrzési munkához alapvetően szükséges tárgyi feltételek biztosítottak voltak (helyiség, gépek felszerelések, információs háttér).

Az ellenőrzések nyilvántartása

A belső ellenőrzési vezető a jogszabálynak megfelelően nyilvántartást vezet a tárgyévben végzett ellenőrzésekről és gondoskodik az ellenőrzések megőrzéséről. Az ellenőrzések nyilvántartása a következő adattartalommal elektronikus formában - Excel táblában – történik: Ssz./iktatószám, ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése, az ellenőrzés tárgya, ellenőrzés típusa, az ellenőrzés kezdete és vége, vizsgált időszak, ellenőrök neve, intézkedési terv készült, határidő az intézkedési terv beszámolásáról (*melléklet - Ellenőrzések nyilvántartása*).

Az ellenőrzési jelentések jellemzése

A belső ellenőrök a helyszíni vizsgálat befejeztével és a bekért adatok feldolgozását követően - a jogszabályban foglaltaknak megfelelően – az ellenőrzés tárgyát megjelölve, megállapításokat, következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentés tervezetet készítettek. A jelentés tervezeteket az ellenőrzött és az érintett részére a belső ellenőrzési vezető egyeztetésre megküldte.

A jelentéstervezetre érkeztek észrevételek az ellenőrzött szerv részéről, általánosságban az észrevételek jelentős részében érdemben nem változtatták meg a megállapításokat, mert nem a megállapításokat cáfolták, inkább pontosították. A megállapításokat, következtetéseket és a

¹ Ez a tevékenység összeférhetetlen a belső ellenőrzési tevékenységgel Bkr.19.§ (2) értelmében, amelyre bár felhívtuk a figyelmet, de időszakonként a controlling referens távollétében szükségessé vált.

javaslatokat az egyértelműség érdekében esetenként pontosítottuk. Egy esetben történt, hogy az észrevételezés során az észrevételező vitatta a megállapítást, így egyeztető megbeszélésre került sor. Az egyeztetést követően a vitatott megállapítás pontosításra került.

Egy vizsgálati témakör esetében a belső ellenőrzés ügyvédi szakértői és közbeszerzési szaktanácsadói véleményt vett igénybe.

A belső ellenőrök a jelentések struktúráját a kötelező tartalmi elemeken kívül az adott témához és ellenőrzési programhoz igazodva alakítják ki. A jelentések felépítése, szerkezete módosultak a könnyebb áttekinthetőség érdekében, először a vezetői összefoglalót, a javaslatokat majd a részletes megállapításokat, következtetéseket jeleníti meg. A 82 db javaslat közül legtöbb a szabályozottságra, az operatív feladatellátáson belül a kontrolltevékenységekre, a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozott.

II.1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés 2017. évben tanácsadás keretében számos szóbeli és írásbeli kérésnek, igénynek tett eleget, mely a tartalék időkeret terhére, azt jelentősen meghaladva történt. A tanácsadás keretében megfogalmazott javaslatok néhány eset kivételével befogadásra kerültek. A tanácsadói feladatok közül kiemelendők az alábbi témakörök:

| A tanácsadás címe, igénylő szervezet | Eredmény bemutatása |
|---|---|
| Hivatali szabályzatok véleményezése, javaslattétel | Javaslattétel a köztisztviselői igazolványok használatára vonatkozóan Véleményezések az alábbi szabályzatok tekintetében: - Integritást sértő események szabályozása (a Bkr., a kiadott módszertani útmutató és a helyi szabályozások összhangjának megteremtésére irányuló javaslatok) - Közalkalmazotti juttatási szabályzat (a fogalmak pontosítása a jogszabályi előírásokkal) - Szolgálati gépjárművek igénybevételenek és használatának rendje (pénzügyi elszámolásra vonatkozó javaslatok) |
| A költségvetési szervek szabályzatainak véleményezése, javaslattétel | A Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Szolgálat térítési szabályzatának véleményezése (a térítési díj megfizetésére, csökkentésére vonatkozó előírások pontosítására tett javaslatok a Korm. rendelettel összhangban) A NEO és a JSZSZGYK munkamegosztási megállapodásának véleményezése (az intézményvezetők és a gazdasági vezető felelősségére vonatkozó javaslatok) |
| A helyi nemzeti önkormányzatok szabályzatainak véleményezése, javaslattétel | Az Ávr. 13. § szerinti szabályzatok véleményezése (beszerzési, telefon, gépkocsi, reprezentáció, kiküldetései, közérdekből nyilvános adat közzétételi) |

II.2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján (Bkr. 48. §.b) pont)

II.2.1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok

Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelése és a tárgyilagos bizonyosság megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a következő célok megvalósuljanak:

- a működés és gazdálkodás során a tevékenységek szabályszerűek, gazdaságosak, hatékonyak, eredményesek legyenek,
- az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, és

- megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használatától.

A fentiekben megfogalmazott célok konkretizálódnak az adott ellenőrzés tárgyához kapcsolódóan. A megállapított hiányosságok, pontatlanságok és szabálytalanságok javítására, elkerülésére és a feladatok hatékonyabb, eredményesebb ellátása érdekében az ellenőrzési jelentésekben javaslatok kerülnek megfogalmazásra.

A 2017. évi jelentések **kiemelkedő fontosságú megállapításokra tett javaslatait** az alábbiakban foglalom össze:

- A nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan az Ávr. 13. § (2) bekezdése szerinti szabályzatok elkészítése, különösen a közbeszerzési értékhatárt el nem érő beszerzések tekintetében a meghatározott döntési hatáskörök figyelembevételével. A kialakított szabályozás szerint történjen a gyakorlati alkalmazás.
- A bölcsődevezető intézményi szinten vizsgálja felül a 2016. évet érintő 100 % normatív kedvezményben részesülő ingyenesen étkezők személyes dokumentációját, különös figyelemmel a TD. 6. mellékletét képező szülői nyilatkozat megfelelőségére. A felülvizsgálat eredményét követően a saját belső nyilvántartásában a normatíva elszámolás is kerüljön felülvizsgálatra és készüljön helyesbített elszámolás, mely kerüljön megküldésre a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Ügyosztálya részére. A Pénzügyi Ügyosztály készítse el a Bkr. 6. § (2) - (3) bekezdései alapján az ellenőrzési nyomvonalat a közreműködő szervezeti egységek és a bekapcsolódó intézményekre is kiterjedően a normatíva elszámolására vonatkozó eljárás folyamatára.
Az óvodavezető biztosítsa a felvételi és mulasztási napló, valamint az ételmezési nyilvántartás jogszabályi előírásoknak megfelelő vezetését, a hiányzások és a lemondások külön kezelését. Továbbá, biztosítsa az elszámolás alátámasztó dokumentumaként a „Részletező elszámolás” (jogcímenként, étkezési napok számaként és tagóvodánként összesített táblázat) szerinti nyilvántartás bevezetését, mely az elszámolás alátámasztó dokumentumaként a JSZSZGYK gazdasági szervezete részére kerüljön megküldésre az intézményvezető és az előkészítő személy által történő hitelesítéssel ellátva. Gondoskodjon az önkormányzati rendelet, a házirend és a gyakorlat közötti összhang megteremtéséről, különös figyelemmel az étkezés lemondásának szabályaira. Az összhang megteremtése érdekében szükséges az önkormányzati rendelet módosítására, különös figyelemmel az étkezés lemondásának szabályaira.
- A hivatal gazdasági vezetője részére kijelölt - sajátos, jogszabályból eredő - irányítási feladatai a hivatali SZMSZ-ben konkrét feladat, hatáskör megjelöléssel kerüljön rögzítésre a gazdasági szervezethez tartozó szervezeti egységek vezetőire vonatkozóan. A Pénzügyi Ügyosztályra vonatkozó feladatjegyzék kerüljön felülvizsgálatra és aktualizálásra oly módon, hogy áttekinthető formában jelenjenek meg a feladatok, illeszkedjenek a végzett folyamatokhoz és az új számviteli jogszabályhoz. Egy új humán erőforrás stratégia kialakítása szükséges a Pénzügyi Ügyosztály tekintetében - mint a Hivatal egyik sajátos végrehajtói szervezeti egysége – a folyamatos, hosszú távú, gazdaságos és hatékony működés érdekében a következő szempontok figyelembevételével: a létszámtervezés és a vezetői szintek meghatározása a feladatellátás függvényében a jogszabályi előírások (Áht. Ávr., Áhsz.) szerint; az üres álláshelyek betöltésekor mi a kiválasztási rendszer; az aktuális munkatársak, vezetők szakmai továbbképzésének rendszere; a szakmai kapcsolati rendszer a szervezeti egységekkel és intézményekkel, gazdasági társaságokkal.
- A gépjármű kerékbilincselési és elszállítási eljárások során a Ket. és azt 2018.01.01. napjától felváltó törvény rendelkezései kerüljenek alkalmazásra, különös figyelemmel a döntés hozatalra, határozatok készítésére, a hirdetményi úton történő közlésre és a szakértő kirendelésre vonatkozóan. Az IRM rendeletben előírt többlépcsős értékesítési

eljárást a jogszabály előírásainak, továbbá ezen feladatokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás és a főkönyv közötti egyeztetések rendszere megfelelően kerüljön kialakításra és alkalmazásra. A feladatellátáshoz (közreműködő igénybevétele) kötött hatályban lévő szerződés 1. és 5. pontjának felülvizsgálata szükséges, különös tekintettel a 11. pontban kialakított eljárásra, a Kft. közreműködői minősége jogkörének tartalmára és terjedelmére, valamint az értékesítésből befolyt bevétellel történő pénzügyi elszámolás rendjének meghatározására, az elszállított járművek bontó-hulladékkezelő részére történő átadás szabályos eljárásrendjének és pénzügyi elszámolásának szabályszerű kialakítására. Szükséges a gépjármű értékbecslésére kötött szerződés felmondása a nem szerződészerű teljesítés miatt, igazságügyi szakértő igénybevétele az esetleges vagyonvesztés megállapítására, és a szakértői vélemény eredményeként a munkáltatói intézkedés megtétele.

- A megszünt költségvetési szerv (JPÜSZ) dokumentumai alapján - vizsgált időszak vonatkozásában – a megállapított bevétel kiesésre, vagyonvesztésre figyelemmel, a vélelmezett büntető eljárás megindítására okot adó cselekmény elkövetése miatt a belső ellenőrzés büntető feljelentés megtételét ismeretlen személy ellen javasolta. A következő évi belső ellenőrzési tervbe kerüljön beépítésre a parkolás üzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátás ellenőrzése a jelenleg feladatellátó JGK. Zrt.-nél, annak nyomon követése céljából, hogy megfelelő intézkedések történtek-e a parkolási automatákból származó bevételek begyűjtésére és pénzügyi elszámolására.
- A költségvetés tervezése során az adóbevételek – különösen az idegenforgalmi adó – tervezése megfelelőbb megalapozottsággal és dokumentálással történjenek. A tervezés dokumentálása során kerüljenek meghatározásra azok a várható tényezők, körülmények, kockázatok, melyek befolyásolhatják az adóbevételek alakulását, valamint a költségvetési évet megelőző év teljesült adóbevételeit figyelembe véve (elemzéssel) kerüljön meghatározásra a tervezett adóbevételek előirányzata oly módon, hogy ne történjen túlzott alul/felül-tervezés. Célszerűségi szempontból szükséges az idegenforgalmi adó helyi bevezetéséről szóló önkormányzati rendelet módosítása a nyilvántartás vezetésére szolgáló vendégkönyv hitelesítése kötelezettségének előírása miatt. Az ÖNKADÓ nyilvántartása a GOVCENTER nyilvántartásának figyelembevételével kerüljön felülvizsgálatra, hogy az ÖNKADÓ nyilvántartás a szálláshely szolgáltatókat teljes körűen tartalmazza, az utólag felvett szálláshely szolgáltatók részére adóbevallás benyújtására szóló felhívást kerüljön kézbesítésre. Az analitikus nyilvántartás szerinti idegenforgalmi adó hátralékának behajtása érdekében szükséges megtenni a behajtási intézkedéseket. Az egyes alrendszer közötti hatékony kommunikáció érdekében - a nyilvántartások közötti összhang biztosított legyen - az érintett szervezeti egységek a szálláshely üzemeltetők adataiban bekövetkezett változásokról havi adatszolgáltatás keretében tájékoztassa egymást, és a tájékoztatásnak megfelelően tudomására jutott változásokat az érintett szervezeti egységek a nyilvántartásaikban vezessék át.
- A JEK-nél a hatályos közreműködői szerződések kerüljenek felülvizsgálatra és módosításra, különös tekintettel a szerződéstípusnak megfelelő szövegezésre és a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemek részlet szabályaira. Szükséges a teljesítmény %-os (személyes)/közreműködői szerződések közreműködői díjának elszámolásából eredő eltérések rendezése, különösen a hatályban lévő szerződések esetében, majd a megszűnő szerződések tekintetében. Az intézményvezető az eltérés rendezésének módjáról konkrét javaslattételt fogalmazzon meg a fenntartó részére. A belső ellenőrzés megállapításai alapján jogi szakértő igénybevétele indokolt annak a megállapítására, hogy a JEK által okozott szerződésszegés minek minősül, történt-e megtévesztés, károkozás.

II.2.2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése

A jelentésekben külön értékeljük az ellenőrzés témáját a belső kontrollrendszer működése szempontjából is, javaslataink a belső kontrollrendszer fejlesztését is szolgálják.

A Hivatal, a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzatok belső kontrollrendszerének értékelése a belső ellenőrzés tapasztalatai alapján:

A **kontrollkörnyezetre** vonatkozó változások:

- az Önkormányzat SZMSZ-e, a Hivatal SZMSZ-e és ezzel összefüggésben a munkaköri leírások, melyek fontos elemei a feladat-, felelősségi körök rögzítése,
- aktualizált vagy új belső szabályzatok kerültek kiadásra (ellenőrzési nyomvonalak, integrált kockázatkezelési szabályzat, közszolgáltatási szabályzat, számviteli szabályzatok, stb.)
- a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodását érintő szabályozás aktualizálása Ávr. 13. § szerinti szabályzatok

A Hivatal gyakorlatában szisztematikusan, valamennyi tevékenységre, folyamatra vonatkozóan készített egységes szemléletű kontrolldokumentáció nincs, de adott témában kiadott normák utalnak a **kontrolltevékenységekre**. Általánosságban elmondható, hogy a normákban kialakított kontrollokat a gyakorlatban a munkatársak folyamatosan végzik. A belső ellenőrzés egy-egy téma vizsgálatára alkalmával értékeli a kontrollok hatékonyságát.

Az adott folyamatok kontrolltevékenységei során beazonosított **kockázatok kezelésére** intézkedési terv került kiadásra, amely végrehajtásával a beazonosított kockázatok bekövetkezésének a valószínűsége csökkenthető. A kockázatok beazonosítása már az újonnan kiadott integrált kockázatkezelési szabályzat szolgált. A 2016. évben beazonosított kockázatok csökkentésére készített intézkedési terv végrehajtásáról készített beszámoló alapján további intézkedések szükségesek a kockázatok csökkentésére. Továbbá az új beazonosított kockázatok kezelésére is intézkedési terv került kiadásra.

Az **információ-áramlással, kommunikációval** kapcsolatos hiányosságok előfordulnak, a Hivatal által működtetett Tudásbázis adott könyvtárában, kulcsszavakkal történő - keresésre alkalmas formátumban a dokumentumok nem minden esetben kerültek feltöltésre.

A monitoring tevékenység nem megfelelő biztosítása és a rendszer hiányosságai okozzák az ellenőrzések során a legtöbb problémát, nehézséget. A monitoring tevékenység hatékony biztosítása céljából a hivatal controlling referense biztosítja a belső ellenőrzés által készített jelentésekben megfogalmazott javaslatok alapján készítendő intézkedési tervek és azok végrehajtásával kapcsolatos feladatok koordinálását.

Továbbá intézkedések történtek az önkormányzat és a hivatal **monitoring tevékenységére** vonatkozóan, például az önkormányzat által alapított köztulajdonban levő gazdasági társaságainak tekintetében. A monitoring stratégia kiegészült a mutatószámokkal, amellyel mérhetőek a tevékenységek, például a követelésekre vonatkozó mutatószám.

Összességében elmondható, hogy a hivatal, a helyi önkormányzat és a helyi nemzetiségi önkormányzat belső kontrollrendszerének a működtetése biztosított, amely azonban további állandó fejlesztést igényel. Ennek eszköze a szabályozások aktualizálása, összehangolása és egymásra építése, a kontrolltevékenységek pontosabb szabályozása és azok gyakorlati alkalmazása, az ellenőrzési nyomvonalak elkészítésével a nyomon követés kialakítása és biztosítása, a folyamatleírásokkal az észlelt szabálytalanságok és a feltárt hibák alapján intézkedések megfogalmazása és azok megvalósulásának a nyomon követése.

II.3. Az intézkedési tervek megvalósítása

Az ellenőrzési jelentéseinkben megfogalmazott javaslatok alapján intézkedési terveket, vezetői intézkedéseket készített a Jegyző, készítettek az intézményvezetők, az ellenőrzött szervezeti egységek, melyeket a belső ellenőrzési vezető javaslata alapján a Jegyző, illetve közösen a Jegyző-Polgármester és a Jegyző-Elnök(ök) hagytak jóvá.

A belső ellenőrzési vezető az intézkedések és azok végrehajtásáról készült beszámolók nyilvántartását Excel táblázatban biztosítja. *(melléklet - Intézkedések nyilvántartása)*

A részletes nyilvántartás alapján az intézkedési tervek és az arról szóló beszámolók szerint az ellenőrzött szervezeti egységek, ellenőrzött intézmények az alábbi csoportokba oszthatók:

- határidőre /határidőn túl került végrehajtásra az intézkedési terv feladata
- részben/ nem teljesült az intézkedés
- okafogyottá vált az intézkedés
- „elvetésre” került az intézkedés

Az intézkedések végrehajtásával kapcsolatban hat esetben volt határidő módosítási kérelem, egy esetben okafogyottá vált az intézkedés, két esetben „elvetésre” került az intézkedés jegyző egyetértése mellett.

A 2017. évi jelentésekhez kapcsolódó intézkedési tervekben szereplő 82 db feladat közül 30 db határidőre, 3 db határidőn túl került végrehajtásra. A feladatok közül további 17 db részben teljesült, 11 db végrehajtása még nem történt meg és 21 db még nem esedékes. A 2015. - 2016. évekről áthozott 24 db intézkedésből 14 db határidőn túl teljesült és 6 db részben. Összességében az előző évekből áthozott és a 2017. évre esedékes intézkedésekből a megfogalmazott javaslatok 52%-a hasznosult, 26% részben hasznosult 5% nem esedékes. A fennmaradó 17%-ból a feladatok felének teljesítése valószínűsíthető.

A fentieket figyelembe véve további hangsúlyt kell fordítani az ellenőrzött szervek vezetőinek az intézkedések végrehajtására és azokról készült beszámolók határidőre történő elkészítésére, mert a Bkr. 45. § (1) bekezdés szerint a felelősséget ők viselik. A belső ellenőrzési tevékenység hasznosulása csak akkor értelmezhető, ha nem csak feltárja az esetleges hiányosságokat és szabálytalanságokat, hanem a javaslatai alapján készült intézkedések határidőre végrehajtásra is kerülnek. A feladatok végrehajtásának eredményeként fejlődik a belső kontrollrendszer működése, a jogszabályi előírások betartásával szabályszerűbb a szervezet egészének működése, eredményesebb a szervezeti célok elérése.

III. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység állandó fejlesztést igényel, amelyet a jogszabályi környezet változásai, az államháztartási standardok, útmutatók határoznak meg.

További fejlesztést igényel az intézkedési tervekben rögzített határidők folyamatos monitoringja, a kapcsolódó nyilvántartás naprakész vezetése, a határidők lejárta előtt figyelemfelhívó email küldése. Nagyobb igény merült fel a vezetők részéről a tanácsadói tevékenység iránt, különösen az új feladatok, vagy feladatváltozások, szabályozások esetén.

Szakmai ismereteink állandó továbbfejlesztést igényelnek, ezért a kínált lehetőségekkel élve keressük a belső ellenőrzéssel kapcsolatos képzéseket, szakmai kiadványokat és kihasználjuk a BEMAFOR által szervezett műhelymunkákat. Különös tekintettel, ami a belső kontrollrendszert érintő jogszabályi változásokról szólnak, mint például a folyamatok rendszerezéséről, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről. Ezen új szabályozások a belső ellenőrzési tevékenységet is érintik.

IV. Összefoglaló az önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének éves jelentései alapján

A Józsefvárosi Önkormányzat által alapított – gazdasági szervezettel rendelkező - költségvetési szervek vezetői az Áht. 70. §(1) szerint a belső ellenőrzés működtetését az alábbiak szerint biztosítják:

| Költségvetési szerv neve | Belső ellenőrzés helyben történő biztosításának módja |
|--|---|
| Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (JEK) | polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott |
| Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (JSzSzGyK) | polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott |

A JSZSZGYK-hoz tartozó - Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék (JEB), a Napraforgó Egyesített Óvoda (NAO) - költségvetési szervek belső ellenőrzését az együttműködési megállapodás alapján a JSZSZGYK belső ellenőre biztosítja.

Az éves jelentést a Bkr. 49. § szerint a költségvetési szervek belső ellenőrei elkészítették, melyet a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyásával a Belső Ellenőrzési Irodán keresztül a Jegyzőnek megküldésre került.

A beküldött éves jelentések követik a kiadott útmutató szempontjait. Az éves jelentések témakörönként bemutatja a megállapításokat, javaslatokat és az intézkedéseket. Az éves ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzési tevékenységek önértékeléseinek **fő összefoglaló jellemzői** költségvetési szervenként az alábbiak:

- **Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (a továbbiakban: JEK)**

A 2017. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt, az intézmény sajátosságainak megfelelően a belső ellenőr elkészítette a tervet. A 2017. évi belső ellenőrzési terv módosítására év közben nem került sor. Az éves terv teljesítése 100%-ban megvalósult, folyamatos tanácsadói tájékoztatás mellett. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítenek. Az ellenőrzésekről és az intézkedésekről vezetett nyilvántartás biztosított.

A megbízási szerződések vizsgálata során a megállapításokhoz az alábbi főbb javaslatok voltak: a megbízási szerződések kötelezettségvállalását minden esetben előzze meg pénzügyi ellenjegyzés, az elemi költségvetéshez készüljön háttérablázat a megbízási díjak és járulékok megtervezésével éves szinten, a költségvetés évközi módosításai során kerüljön módosításra a külső személyi juttatások előirányzata a kötelezettségvállalásoknak megfelelően.

A 2016. évi mérleget alátámasztó analitikus nyilvántartások közül a leltárak vizsgálata során a megállapításokhoz az alábbi javaslatok voltak: aktualizálják a selejtezési szabályzatot, valamint a gazdasági igazgató, pénzügyi ügyosztályvezető munkaköri leírásait aktualizálják, a munkatársak munkaköri leírásait pedig egészítsék ki a leltározás és selejtezési feladatokkal.

A pénzkezelés megfelelőségének vizsgálat során a pénzkezelés szabályozottságát és gyakorlatát megfelelőnek találta a belső ellenőrzés, javaslat tétel nem volt.

A tanácsadói tevékenység keretében a Pénzügyi Osztállyal folyamatos kapcsolattartás történik, a főigazgató úr írásban nem rendelet el tanácsadói munkát.

A jelentéstervezetek az ellenőrzési programban tervezett határidőkhöz képest csúszással készültek el a 2018. év eleji betegség miatt, a végleges jelentések kiadása az éves jelentés készítés időszakára esett, ezért az intézkedési tervek készítése folyamatban vannak.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzés szerint: a kontrollkörnyezet megfelelősége közepesnek minősíthető addig, amíg a szabályzatok a jogszabályi változások miatt nem kerülnek módosításra. A szervezeti és működési szabályzatban világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéshez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok; az ügyrendben; hiányzanak az ellenőrzési nyomvonalak a tevékenységek fő folyamataira; a gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálata szükséges a jogszabályi változásoknak megfelelően.

A költségvetési szerv kockázatkezelés keretében a kockázati tényezők feltárása 2017. évben a 2018-2021. évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia elkészítéséhez – a szakmai szervezeti egységek delegált vezetőinek bevonásával – megtörtént. A kontrolltevékenységek részeként szükséges a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozása. Az információs rendszer kialakítása jónak mondható. Az informatikai eszköz ellátottság helyzetét, az informatikai folyamatok szabályozottságát a belső ellenőrzés önállóan még nem vizsgálta. A költségvetési szerv tevékenységének, a célok megvalósításának nyomon követését (monitoringját) biztosítja a rendszeres vezetői értekezlet. A belső ellenőrzés függetlensége az operatív tevékenységtől biztosított.

• Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermejjóléti Központ (JSZSZGYK)

A JSZSZGYK-nál 2017. március 1. napjától megváltozott a belső ellenőrzést ellátó szolgáltató, új megbízott van. A 2017. évi belső ellenőrzési tervet a gazdasági vezető és a belső ellenőr felülvizsgálta, a felülvizsgálat eredményeként javaslat került megfogalmazásra az intézményvezetőnek a terv módosítására vonatkozóan. A módosított tervet 2017. április 5-én az intézményvezető jóváhagyta. A módosítás lényege, hogy a térítési díjak jelenlegi rendszerének azonosított kockázata miatt a belső ellenőrzés tanácsadás keretében végezzen olyan vizsgálatot, amelyek konkrétan segíti a vezetőt a helyzetelemzésben.

A módosított éves terv teljesítése 100%-ban megvalósult, az elvégzett tanácsadói munka megfelelő volt. A rendelkezésre álló kapacitással a belső ellenőrzés a 2017. évben a folyamatos tanácsadói tájékoztatás mellett 3 ellenőrzési témában 4 ellenőrzést és egy tanácsadói vizsgálatot realizált. A vizsgált szervezeteknél és szervezeti egységeknél ellenőrzési jelentéstervezetek készültek, amelyek egyeztetése az éves jelentés készítésekor folyamatban van. A tanácsadói jelentésben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, megvalósításuk részben megtörtént.

A 2016. évi belső ellenőrzési megállapításokra hozott intézkedési terv végrehajtása a belső ellenőr véleménye szerint megfelelő volt.

A banki forgalom ellenőrzése során az alábbi kiemelt javaslatok kerültek megfogalmazásra: a belső szabályzatban kerüljön aktualizálásra az írásbeli kötelezettségvállalás 200.000 Ft összegű alsó határa, a gazdasági vezető kapjon utalványozási jogkört, az informatikai biztonsági szabályzatot készítsék el, személyi juttatások kötelezettségvállalása egyedi nyilvántartásának kialakítása, a gazdasági vezető 2018. évben teljesítse a kötelező ÁBPE képzést.

A munkaidő nyilvántartásának ellenőrzése során az alábbi kiemelt javaslatok kerültek megfogalmazásra, a JEB és a NEO számára: a jelenléti ív megnevezés használata helyett munkaidő-nyilvántartás megnevezés használata, az SZMSZ-ben a ledolgozott munkaidőre

vonatkozóan hetenként vezetett összesítés helyett havi összesítés kerüljön rögzítésre, a munkaidő kezdés és befejezés időpontjának óra-perc bontásban történő feltüntetése.

A belső ellenőr év végi nem tervezhető elfoglaltságai, illetve 2018. év eleji betegsége miatt az ellenőrzési jelentéstervezetek az ellenőrzési programban tervezett határidőhöz képest jelentős csúszással készültek el. Emiatt az éves jelentés készítésekor az elkészült jelentéstervezetek egyeztetése zajlik, majd ezt követően kerülnek lezárásra a jelentések. A belső ellenőrzés által a 2017. évi ellenőrzések lefolytatása során tett megállapítások és javaslatok alapján készítendő intézkedési tervek végrehajtásai értelemszerűen 2018. évben valósulnak meg.

Tanácsadás keretében az alábbi javaslatok voltak: a térítési díjak beszédésével kapcsolatos szabályozások aktualizálása, különösen a Pénzkezelési szabályzatra vonatkozóan, valamint a számlázó és könyvelési programok közötti összehangolásra.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzés szerint: a kontrollkörnyezet keretében az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, melynek aktualizálása folyamatosnak kell lennie; a kockázatkezelés keretében a kockázati tényezők feltárása 2017. évben a 2018-2021. évekre szóló középtávú belső ellenőrzési stratégia elkészítéséhez – a szakmai szervezeti egységek, valamint a JEB, NEO delegált vezetőinek bevonásával – megtörtént. A szabályozásoknak ki kell terjednie a költségvetési tervezés, a kötelezettségvállalások, szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, szabálytalanság miatti visszafizetések dokumentumainak elkészítésére, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyására, illetve ellenjegyzésére, a gazdasági események elszámolására, kontrolljára is a kontrolltevékenységek keretében. Az intézményben az információs rendszer fejlesztése folyamatos, megnehezíti a rendszer kialakítását és működését, hogy a JSZSZGYK-hoz tartozó szervezeti egységek több egymástól távol eső helyszínen működnek és különböző a technikai ellátottságuk. A JSZSZGYK tevékenységének, acélok megvalósításának nyomon követését biztosítja a rendszeres vezetői értekezletek, melyek az operatív tevékenységek keretében megvalósuló folyamatos és eseti nyomon követés lehetősége biztosított.

Budapest, 2018. április 16.

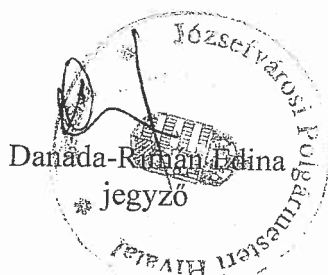
Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Iroda vezetője



Mellékletek:

Módosított 2017. évi ellenőrzési terv
Ellenőrzések nyilvántartása
Intézkedések nyilvántartása

Jóváhagyta:



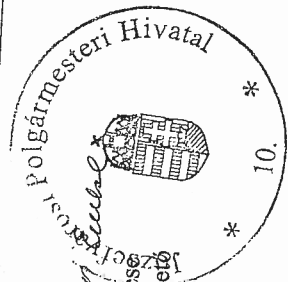
**BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET JÓZSEFVÁROSI ÖNKORMÁNYZAT ÉS HIVATALA
2017. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE**

| Sorszám, ellenőrzött szerv | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia | Azonosított kockázati tényezők | Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrzés ütemezése | Az ellenőrzés napok száma | Belső Ellenőrzési Irányú ellenőrzési funkciója szerint |
|---|--|--|----------------------------------|--------------------------|---------------------------|--|
| 1. Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék, Napraforgó Egyesített Óvoda | Tárgy: Az ingyenes étkézfésre való jogosultság dokumentálásának ellenőrzése Cél: annak megállapítása, hogy az ingyenes étkézfésre való jogosultság megalapozott-e, valamint dokumentálása, igénylése és elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak Módszer: adatbekerés, helyszíni ellenőrzés, Vizsgált időszak: 2016. év Tárgy: A szálláshelyi szolgáltatások bejelentése és az idegenforgalmi adóbevallások teljesítése közötti kapcsolat megvalósulásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a vizsgálat tárgyához kapcsolódó adóbevételek hogyan teljesülnek. Módszer: adatbekerés, elemzés, Vizsgált időszak: 2016. év | Jogszabályi változásokból eredő kockázat | Szabályszerűségi | 2017. I. negyedév | 40 | Feügyelt költségvetési szerv ellenőrzése |
| 2. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal | Tárgy: A közszolgáltatási szerződés szerinti köztérület-fenntartásának városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátására biztosított pénzüsség felhasználásának és elszámolásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a célra e célra megfelelően történt-e a biztosított pénzüsség felhasználása és elszámolása Módszer: adatbekerés, elemzés, helyszíni ellenőrzés, Vizsgált időszak: 2016. év | Még nem vizsgált témakör, adó bevétel kiesés | Rendszerellenőrzés | 2017. I. és II. negyedév | 36 | Hivatal belső ellenőrzése |
| 3. Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt, "TÖRLÉS" | Tárgy: A zárszámadáshoz kapcsolódó vagyonkimutatás vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a vagyonkimutatás és az éves költségvetési beszámolók összhangja, valamint a kötelező egyezőség a számviteli nyilvántartással biztosított-e. Módszer: adatbekerés, összehasonlítás, Vizsgált időszak: 2015. év, 2016. év A vizsgálat „feljegyezve” | A-biztosított pénzüsség a célra megfelelően került felhasználásra | Teljesítmény-ellenőrzés | 2017. II. negyedév | 40 | Helyi önkormányzat belső ellenőrzése |
| 4. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal | Tárgy: A gépjármű kerékbilincselési és elszállítási folyamat pénzügyi elszámolásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a folyamat pénzügyi elszámolása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak, valamint a 2015. évi e témakörben készült jelentéshez kapcsolódó intézkedési tervben rögzített feladatok, hogyan hasznosultak. Módszer: az intézkedési terv feladatainak tételek vizsgálata, Vizsgált időszak: 2016. év | A költségvetési szervek, feladatok átszervezéséből eredő vagyommozgások (minden átadott és átvett vagyon nyilvántartásba került) | Pénzügyi-szabályszerűségi | 2017. III. negyedév | 45 | Helyi önkormányzat belső ellenőrzése |
| 5. Józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok "TÖRLÉS" | Tárgy: A 2017. április 23. napjára kitűzött Budapest VIII. kerület 06. számú egyéni választókerület vonatkozásában a települési önkormányzati képviselő időközi választására fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Módszer: adatbekerés, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolás ellenőrzése, az elszámolás vizsgálata tétele, Vizsgált időszak: 2017.02.09. – 2017.05.05. | helyi-szabályozás-nem megfelelő kiutalítása | Pénzügyi-szabályszerűségi | 2017. IV. negyedév | 45 | Helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése |
| 6. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal | Tárgy: A 2017. április 23. napjára kitűzött Budapest VIII. kerület 06. számú egyéni választókerület vonatkozásában a települési önkormányzati képviselő időközi választására fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Módszer: adatbekerés, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolás ellenőrzése, az elszámolás vizsgálata tétele, Vizsgált időszak: 2017.02.09. – 2017.05.05. | Feladat átszervezésből eredő kockázat (költségvetési szervtől a hivatalba került a feladat) | Utóellenőrzés (szabályszerűségi) | 2017. IV. negyedév | 25 | Hivatal belső ellenőrzése |
| 7. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal | Tárgy: A 2017. április 23. napjára kitűzött Budapest VIII. kerület 06. számú egyéni választókerület vonatkozásában a települési önkormányzati képviselő időközi választására fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata Cél: annak megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. Módszer: adatbekerés, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolás ellenőrzése, az elszámolás vizsgálata tétele, Vizsgált időszak: 2017.02.09. – 2017.05.05. | A törvényi előírások be nem tartásából eredő kockázat. | Pénzügyi-szabályszerűségi | 2017. II. negyedév | 5 | Hivatal belső ellenőrzése |

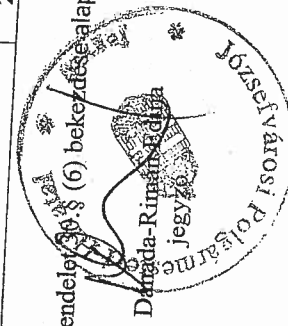
| Sorszám, ellenőrzött szerv | Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia | Avosítottá tevékenység | V. ellenőrzés típusa | AV ellenőrzés ütemezése | Az ellenőrzés napok száma | Belső Ellenőrzési Főnöki Ellenőrzési (Hivatali) Szórási |
|--|--|---------------------------------|----------------------|-------------------------|--|---|
| 8. Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal | <p>Tárgy: Mi az oka annak, hogy a helyi önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezete és ehhez kapcsolódó mérlegek és kimutatások nem kerültek elkészítésre a Képviselet-terület 2017. május 11-re tervezett rendes ülésére történő kézbesítési határidejéig.</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámoló és zárszámadási folyamatának (a továbbiakban: beszámolósi folyamat) kontrollkörnyezete megfelelően szabályozza-e a felelősségi és végrehajtási köröket; a beszámolósi folyamatban érintett szervezeti egységek vezetői biztosították-e a feladatellátás hatékony megszervezését (pl. ütemterv, kijelölt személyek, határidők, kontrolllevegények stb.); a beszámolósi folyamatban észlelt hiányosságok esetén, a hatékony munkavégzés biztosítása érdekében történt-e intézkedés a szervezeti egységek vezetői részéről</p> <p>Módszer: interjú (kérdőív kitöltése útján), adatbekérés, mintavétel dokumentumok elemzése, értékelése, Vizsgált időszak: 2017.01.01. – 2017.05.03.</p> | Rendszerellenőrzés | 2017. II. negyedév | 26 | Hivatal belső ellenőrzése | |
| 9. Józsefvárosi Önkormányzat | <p>Tárgy: A parkoló automaták ürtési rendje során a megszámlált pénzármék összegei és a pénzügyi bizonylatok szerinti összegek közötti esetleges eltérések feltárása a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetés Szolgálatnál</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a parkoló automatákból levett pénzkazettából származó megszámlált pénzármék összege egyezt-e az automatából kinyomtatott bizonylaton szereplő összeggel, a megszámlált és elszállított pénzármék összege egyezt-e a banki jóváírással, nem egyezőség esetén az eltérésekből adódó kontrét összeg megállapítása a vizsgált időszakra vonatkozóan.</p> <p>Módszer: tételes dokumentum, bizonylat elemzés, értékelés, Vizsgált időszak: 2013.01.01-2015.03.31</p> | Károkozás miatti bevétel kiesés | Pénzügyi | 2017. III. negyedév | 30 | Helyi önkormányzat belső ellenőrzése |
| 10. Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ | <p>Tárgy: A járó beteg gyógyító szakellátásra kötött közreműködői szerződések vizsgálata</p> <p>Cél: annak a megállapítása, hogy a közreműködői szerződések a jogszabályoknak megfelelően kerültek-e megkötésre, a vállalkozói díjak pénzügyi elszámolásai követelési eredményezett bármely fél részéről</p> <p>Módszer: a megállapított eltérések, mint ki nem fizetett összegek mire kerültek felhasználásra</p> <p>Módszer: a megállapított eltérések, mint ki nem fizetett összegek mire kerültek adatszolgáltatás, mintavétel, nyilvántartások, analitikák ellenőrzés, dokumentum-elemzés, helyszíni ellenőrzés, és az interjú szolgált</p> <p>Vizsgált időszak: 2013.01.01.- 2017.10.31.</p> | Pénzügyi-szabályszerűségi | 2017. IV. negyedév | 25 | Feltigvelt költségvetési szerv ellenőrzése | |
| Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez: | | | | | 232 | |

Budapest, 2017. november 06.

Majmé Bokor Emese
belső ellenőrzési vezető



36/2014. (XI.06.) önkormányzati rendelet (6) bekezdés alapján:
Egyetérték:



| Ssz. | Ikt.szám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés kezdete és vége/ Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrök neve | Vizsgált időszak | Intézkedés terv készült-e | Az intézkedés végrehajtásának beszámolósi határideje | Jelentés |
|------|--------------------------|--|---|---|--|---------------------------|--|--|--|
| 1. | 18-3/2017. 18-17/2016 | A helyi nemzetiségi önkormányzatok | A helyi nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak megfelelőségi ellenőrzéséről | 2016.11.03-2017.02.22 szabályszerűségi | Dr. Vörös Szilvia | 2015.01.01- 2016.09.30 | 1. intézkedési terv.pdf | 2017.05.09 | 1. jelentés teljes.pdf 1. jelentés kiv 1.pdf 1. jelentés kiv 2.pdf |
| 2. | 18-6/2017. | Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék | Az ingyenes ékeztetésre való jogosultság dokumentálásának ellenőrzése | 2017.03.01-2017.06.12 szabályszerűségi | Dr. Vörös Szilvia | 2016. év | 2. intézkedési terv hivatal (JEB).pdf | 2018.01.08 | 2. Jelentés JEB.pdf |
| | | 2. intézkedési terv JEB.pdf | | | | | 2017.10.08 | | |
| 3. | 18-9/2017. | Polgármesteri Hivatal | A 2017. április 23. napjára kitűzött Budapest VIII. kerület 06. számú egyéni választókerület vonatkozásában a települési önkormányzati képviselő | 2017.05.03-2017.05.09 pénzügyi-szabályszerűségi | Majerné Bokor Emese | 2017.02.09- 2017.05.05 | 2. intézkedési terv hivatal(NEO).docx | 2018.02.12 | 2. Jelentés NEO.pdf |
| | | | | | | | 2. intézkedési terv NEO (2).pdf | 2017.10.08 | |
| 4. | 18-10/2017. | Polgármesteri Hivatal | A zárszámadás összeállításával kapcsolatos | 2017.05.04-2017.07.10. rendszerellenőrzés | Majerné Bokor Emese dr. Vörös Szilvia | 2017.01.01- 2017.05.03 | Nem szükséges. | 2018.01.08 | 3. jelentés.pdf |
| | | | | | | | 4. intézkedési terv hivatal.docx | | |
| 5. | 18-11/2017. | Polgármesteri Hivatal | A gépjármű kerékbilincselési és elszállítási folyamat pénzügyi elszámolásának vizsgálatáról | 2017.06.21-2017.10.03 szabályszerűségi, utóellenőrzés | Dr. Vörös Szilvia | 2016.01.01- 2017.05.31 | 4. intézkedési terv hivatal.docx | 2018.01.08 | 4. jelentés.pdf |
| | | | | | | | 4. intézkedési terv JGK.pdf | 2018.01.08 | |
| 6. | 18-12/2017. | Józsefvárosi Önkormányzat (megszűnt IPUSZ) | A parkoló automaták ürtítési rendje során a megszámlolt pénzürmék összegei és a pénzügyi bizonylatok szerinti összegek közötti esetleges eltérések feltárása a már megszűnt Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgáltatónál | 2017.08.21-2017.10.03 pénzügyi | Majerné Bokor Emese | 2013.01.01- 2015.03.31 | 5. intézkedési terv.pdf | 2018.02.08 | 6. jelentés.pdf |
| | | | | | | | Intézkedés történt (büntetőfeljelentés kikészítés) | | |
| 7. | 18-13/2017. | Polgármesteri Hivatal | A szálláshely szolgáltatások bejelentése és az idegenforgalmi adóbevallások teljesítése közötti kapcsolat megvalósulásának vizsgálata | 2017.10.13-2018.02.02 rendszerellenőrzés | Dr. Vörös Szilvia | 2016.01.01- 2017.09.30 | 7. intézkedési terv.pdf | 2019.01.08 | 7. jelentés.pdf |

Ellenőrzések nyilvántartása
2017. év

| Sz. | Ikt.szám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya | Az ellenőrzés kezdete és vége/ Az ellenőrzés típusa | Az ellenőrök neve | Vizsgált időszak | Intézkedés terv készült-e | Az intézkedés végrehajtásának beszámolósi határideje | Jelentés |
|-----|-------------|--|---|--|---------------------|----------------------------|---------------------------|--|---------------------------|
| 8. | 18-16/2017. | Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Szolgálat | A járóbeteg-szakellátásra kötött közreműködői szerződések vizsgálatáról | 2017.11.06-2018.02.14 pénzügyi-szabályszerűségi | Majerné Bokor Emese | 2013.01.01- 2017.10.31. | | | 8_jelentés-tervezet.pdf |
| 9. | 18-14/2017. | Polgármesteri Hivatal | A zárszámadáshoz kapcsolódó vagyontkimutatás vizsgálata | 2017.10.16-2017.11.07 pénzügyi-szabályszerűségi | Majerné Bokor Emese | | | | a vizsgálat lefuggeszerve |

Budapest, 2018. február 14.

Majerné Bokor Emese
Majerné Bokor Emese
irodavezető

JW

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda

Intézkedések nyilvántartása
2017. év

| Ssz./ Ikt.szám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya | Intézkedés történt, feladatok sorszáma | Az intézkedés végrehajtásának beszámolási határideje | Határidő vagy feladat módosítási kérelem dátuma | A beszámolás dátuma | Az intézkedések végrehajtása | | Az intézkedések nem kerültek végrehajtásra | |
|---------------------------|--|---|---|---|--|--|---------------------------------|------------------|--|-----|
| | | | | | | | határidőre | határidőn túl | részben | nem |
| | | | 2015. évről áthozott intézkedések: 4 | | | | 2 | 1 | 1 | 1 |
| 18-5/ 2015. | Polgármesteri Hivatal, JGK | Az önkormányzat következőszéki vizsgálata | Polg_ Jegyző/26=14+8 + 4 | 2016.02.08 2016.03.04 | | 2016.02.08, 2016.03.08, 2017.08.08 | 8 | 6+8+1+1 | 1 | 1 |
| | | | 2016. évi intézkedések: 20 | | | | | 12 | 5 | 3 |
| 18-8/ 2015. | A józsefvárosi nemzeti önkormányzatok | A helyi nevezési önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata | Polg_ Jegyző/8=6+2 Elnökök_ Jegyző/4=2+2 | 2016.04.08, 2016.05.09 2016.03.07 | | 2016.02.12, 2016.04.08 2016.02.12, 2016.03.07 | 4 1+1 | 2+1+1 1 | | |
| 18-5/ 2016, 18-2/ 2017 | Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ | A belső kontrollrendszer működtetésének értékelése | Polg_ Jegyző/2=1+1 | 2017.02.08 | | 2017.01.09 | 1 | | 1 | |
| 18-8/ 2016. | Józsefvárosi Gyermek Üdültetésért Nonprofit KKft. | Az üdültetés, mint önként vállalt önkormányzati feladat ellátásának vizsgálata | Pol_ Jegyző/4=3+1 | 2016.11.08, 2017.01.08 | 3_hat.mód.ióv áhagyás_Hiva tal.pdf | 2017.01.09, 2017.05.03 | 2 | 1+1 | | |
| 18-12/ 2016. | Polgármesteri Hivatal | A közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése | Jegyző/20= 6+14 | 2017.02.08, 2017.11.18, 2017.06.18 | 7_hat ido mód kerelem BE.p df 7_hat ido mó d_kerelem SZ E.pdf | 2017.02.08, 2017.05.09, 2018.01.12 | 6 | 8 | 3 | 3 |

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda

Intézkedések nyilvántartása
2017. év

| Ssz./ Ikt.szám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya | Intézkedés történt, feladatok sorszáma | Az intézkedés végrehajtásának beszámolósi határideje | Határidő vagy feladat módosítási kérelem dátuma | A beszámolás dátuma | Az intézkedések végrehajtása | | Az intézkedések nem kerültek végrehajtásra | |
|-------------------------------|---|--|---|---|---|---------------------------|---------------------------------|----------------------|--|--|
| | | | | | | | határidőre túl | határidőn részben | | |
| 2017. évi intézkedések | | | | | | | | | | |
| 1. 18-3/ 2017. | A helyi nemzetiségi önkormányzatok | A helyi nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak megfelelési ellenőrzéséről | Közös jegyzői_elnöki/13=6+7 | 2017.05.09, | 1_hosszab kérelem (10 pont).pdf / | 2017.05.09, 2018.02.12 | | | | |
| | | | | 2017.07.08, | 2017.06.30 | | | | | |
| | | | | 2017.08.08 | 1_hosszab_kér elem (8. pont).jpg / 2017.07.31. | | | | | |
| 2. 18-6/ 2017. | Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék | Az ingyenes étkeztetésre való jogosultság dokumentálásának ellenőrzése | Jegyzői/1 | 2018.01.08 | | 2017.07.19 | 1 | | | |
| | | | JEB/5 | 2017.10.08 | | 2017.10.08 | 5 | | | |
| | | | Jegyzői/1 | 2018.02.12 | | 2018.02.12 | 1 | | | |
| | | | NEO/7=5+2 | 2017.10.08 | | 2017.10.08 | 5 | 1 | | |
| 4. 18-10/ 2017. | Polgármesteri Hivatal | A zárszámadás összeállításával kapcsolatos | Jegyzői/10 | 2018.01.08 | | 2018.02.12 | 4 | | | |
| | | | Igazgatóság elnöke/1 | 2018.01.08 | | | | 5 | 1 | |
| 5. 18- 11/2017. | Polgármesteri Hivatal | A gépjármű kerékbilincselési és elszállítási folyamat pénzügyi elszámolásának vizsgálatáról | Jegyzői/24 | 2018.02.08 | 5. pont. 2018.03.31 | 2018.02.08 | 8 | | | |
| | | | | | 5.hat idő h összabb kér elem.pdf | | | | | |
| | | | | | | | | 6 | 9 | |

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda

Intézkedések nyilvántartása
2017. év

| Ssz./ Ikt.szám | Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése | Az ellenőrzés tárgya | Intézkedés történt, feladatok sorszáma | Az intézkedés végrehajtásának beszámolási határideje | Határidő vagy feladat módosítási kérelem dátuma | A beszámolás dátuma | Az intézkedések végrehajtása | | Az intézkedések nem kerültek végrehajtásra | |
|-----------------------|---|--|---|---|---|------------------------|---------------------------------|------------------|--|---------|
| | | | | | | | határidőre | határidőn túl | | részben |
| 7. 18- 13/2017. | Polgármesteri Hivatal | A szálláshely szolgáltatások bejelentése és az idegenforgalmi adóbevallások tejesítése közötti kapcsolat megvalósulásának vizsgálata | Jegyző/16 | 2019.01.08 | | | | | | |

Az előző évekből áthozott és tárgyévi intézkedések száma:

90=24+66

Az éves jelentésig az intézkedések végrehajtása
30 17 15
52% 26% 17%

Budapest, 2018. február 14.

Készítette: *Majerné Bokor Emese*
Majerné Bokor Emese irodavezető

EM