

1. számú melléklet

A 2018. évi költségvetés végrehajtásáról szóló szöveges beszámoló

**I. Az Önkormányzat gazdálkodásának általános értékelése**

A Képviselő-testület az Önkormányzat 2018. évi költségvetését:

költségvetési bevételeit	18.442.377 e Ft-ban,
finanszírozási bevételeit	9.309.827 e Ft-ban,
költségvetési kiadásait	21.372.353 e Ft-ban,
finanszírozási kiadásait	6.379.851 e Ft-ban,
a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét	21.372.353 e Ft-ban

fogadta el.

A folyó évi bevételek és a 2017. évi költségvetési maradvány a 2018. évi kiadásokat fedezték.

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

2018-ban a 2015-ben kialakított feladatellátási stuktúrában folyt a gazdálkodás, feladatváltás nem történt.

**A 2018. évi módosított előirányzat, mely** – a kerületi duplázódás nélkül (intézményfinanszírozás 7.051.895 e Ft, költségvetési maradványt terhelő befizetések, alulfinanszírozás 1.612.518 e Ft) - 38.393.838 e Ft, az eredeti előirányzathoz képest 79,6%-kal magasabb, melyet az alábbi előirányzat módosítások eredményeztek:

- működési bevételek	1,8%
- működési célú támogatások és átvett pénzeszközök	3,3%
- felhalmozási bevételek	0,8%
- felhalmozási célú támogatások és átvett pénzeszközök	7,4%
- költségvetési támogatás	11,8%
- költségvetési maradvány	14,6%
- államháztartáson belüli megelőlegezés	0,1%
- forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	39,8%

Az előirányzat emelkedését jelentős mértékben a 2017. évi költségvetési maradvány és a forgatási célú belföldi értékpapírok értékesítéséből tervezett bevétel okozta.

**Bevételek teljesítése**

Az eredeti költségvetésben tervezett 21.372.353 e Ft bevételi előirányzat 38.393.838 Ft-ra módosult (intézményfinanszírozás, költségvetési maradványt terhelő befizetések, alulfinanszírozás előirányzata nélkül). A módosított előirányzat 8.500 millió Ft forgatási célú belföldi értékpapír eladásból származó előirányzatot tartalmaz az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére vásárolt értékpapír tervezett értékesítése miatt. A bevételek a módosított előirányzathoz képest 83,3%-ban, 31.985.631 e Ft-ban realizálódtak.

A költségvetési bevételek 25.444.486 e Ft módosított előirányzatával szemben 25.036.279 e Ft folyt be (98,4%).

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

**Kiadások teljesítése**

A kiadások 38.393.838 e Ft összegű módosított előirányzatának 64,3%-a teljesült, 24.681.815 e Ft összegben (intézményfinanszírozás, költségvetési maradványt terhelő befizetések, alulfinanszírozás előirányzata nélkül). A költségvetési kiadások 33.976.695 e Ft módosított előirányzatával szemben 20.282.478 e Ft kiadás teljesült (59,7%).

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

**A 2018. 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 tartalmazza.

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 1,221 milliárd Ft-tal haladták meg a működési kiadásokat. A működési kiadások 3,5 milliárd forinttal, a bevételek 0,083 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 3,533 milliárd Ft-tal magasabbak a kiadásoknál. A felhalmozási kiadások 10,185 milliárd forinttal alacsonyabban teljesültek, a bevételek 0,325 milliárd forinttal maradtak el a módosított előirányzattól.

#### **Költségvetési maradvány**

A 2018. évi gazdálkodás eredményeként 7.303.816 e Ft tárgyévi bruttó költségvetési maradvány realizálódott. Szabad maradvány az eredeti költségvetésben tervezetten felül nem maradt. A feladattal terhelt maradvány felhasználását a 2019. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítása tárgyú előterjesztés tartalmazza.

#### **Összevont (konszolidált) beszámoló**

A rendelet-tervezet 2. melléklete tartalmazza az Önkormányzat 2018. 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 szervi támogatás, melynek összege 6.601.352 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 2.595.549 e Ft, 1.893.374 e Ft-tal több, mint a 2017. évi eredmény.

#### **Hitelműveletek**

Az Önkormányzatnak 2018. december 31. napján nem volt adóssága.

2018-ban 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 ügyleteiből (hőszolgáltatás, szemünk fénye program) származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége 2,1%-a a 2018. 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 vagyonleltár 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 vagyonkataszterben kimutatott vagyon értéke kevesebb a könyvviteli mérlegben kimutatott vagyon értékénél.

2. 

A mérleg főösszege 107.590.727 e Ft, mely 5,9%-kal magasabb a 2017. évi mérleg főösszegénél. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 955.517 e Ft-tal, azaz 1,1%-kal csökkent a 2017. évi állományhoz viszonyítva az ingatlanok értékesítése miatt. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 3.627 e Ft-tal növekedett. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke 3.494.444 e Ft-tal növekedett, mert az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére vásárolt forgatási célú értékpapír (önkormányzati kötvény) állománya 3.494 millió Ft-tal növekedett. A pénzeszközök összege 1.008.370 e Ft-tal emelkedett a 2018. évi maradvány növekedése miatt. A rendelet-tervezet 3/c. melléklete tartalmazza a pénzeszközök változását.

A követelések összege 2.434.286 e Ft-tal, 63,6%-kal növekedett, mert iparüzési adóban 2019. évi követelésként 2.156 millió Ft-ot elő kellett írni jogszabályi változások miatt.

A saját tőke összességében 2.224.445 e Ft-tal, 3,1%-kal növekedett a forgóeszközök növekedése miatt.

A szállítói állomány közel 21.850 e Ft-tal csökkent.

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 változatlan maradt.

### **Költségvetési támogatások**

Az Önkormányzat költségvetési támogatásának előirányzata nettó 318.861 e Ft-tal emelkedett, melyből:

- a működési célú központosított előirányzatok növekedésének összege 273.374 e Ft, mely tartalmazza: a szociális ágazati és kiegészítő pótlékot, a prémium évek program támogatást, a bérkompenzációt, a középfokú végzettségű kisgyermeknevelők bérrendezésével összefüggő támogatásokat,
- a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzat 56.938 e Ft-tal növekedett az óvodai és iskolai szociális segítő tevékenység támogatása, az intézmény üzemeltetési támogatások és a gyermekétkeztetés üzemeltetési támogatása emelkedése miatt,
- a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 13.170 e Ft-tal csökkent az alkalmazottak számának csökkenése miatt,
- a 2017. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása miatt 1.719 e Ft a növekedés.

Az év folyamán az állami hozzájárulások 100,0%-a került leutalásra, 49.390 e Ft lemondott támogatás visszavonása nem történt meg a 2018. évi nettó finanszírozás során.

A helyi önkormányzatok 2018. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, valamint a központosított támogatások elszámolásaként összesen 24.554 e Ft pótligénye 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 432.089 e Ft általános működési tartalék előirányzata az év végére 129.797 e Ft-ra változott az évközi előirányzat módosítások következtében.

A működési céltartalék eredeti 310.136 e Ft előirányzatából 202.771 e Ft került felhasználásra a jóváhagyott feladatokra.

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

### **11 000 cím: Önkormányzati költségvetés**

#### **Bevételek teljesítése**

A 2018. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott címrend szerinti bevételi előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. melléklete részletezi.

A költségvetési bevételek 22.230.284 e Ft - módosított előirányzatához viszonyítva – 98,3%-ra, 21.847.739 e Ft összegben teljesültek.

## Működési bevételek

A működési bevételek teljesítését az 1. szövegtáblázat részletezi.

### 1. sz. szövegtáblázat

Me.: ezer Ft

Bevételek megnevezése	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. %
<b>Közvetített szolgáltatások</b>	37 559	47 098	125,3
<b>Kamatbevételek</b>			
- rövidlejáratú értékpapír kamata	18 750	18 750	100,0
- elidegenítés miatti kamat	22 000	16 506	75,0
- bankszámla kamat bevétel	17 250	25 684	148,9
<b>Tulajdonosi bevételek (lakbér, helyiség bérleti díj, közüzemi díjak, lakásóvadék, közterület foglalási díj) és szolgáltatások ellenértéke</b>	3 271 930	2 730 738	83,5
<b>Kiszámlázott általános forgalmi adó</b>	924 317	838 696	90,7
<b>Egyéb működési bevételek</b>	49 154	100 991	205,5
<b>Összes működési bevétel</b>	<b>4 340 960</b>	<b>3 778 463</b>	<b>87,0</b>

Fenti szövegtáblázat adatai alapján:

A realizált működési bevételek 13%-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 2,4%-kal, 30.921 e Ft-tal haladták meg a módosított előirányzatot.

A közterület-használati díj bevételek teljesítése 31,2%-kal, 78.060 e Ft-tal magasabb a módosított előirányzatnál.

Az Új Teleki téri Piac működése során 26.252 e Ft többlet-bevétel realizálódott.

A 11601 törzsvagyon karbantartása, fejlesztése címen a bevételi kiesés 98.013 e Ft, mivel a Práter u. Iskola bérbeadásánál nem merült fel annyi közüzemi díj, mint amennyi tervezésre került, valamint a Práter u. iskolaépület karbantartása bérbeszámítással nem került elszámolásra. Továbbá a Deák Diák Általános Iskola és a Vajda Péter Ének-zene Általános és Sportiskola tornatermének bérleti díja a felújításukkal kapcsolatos, a felújítási számlák 2019-ben érkeztek meg, ezért a bérleti díj sem lett kiszámlázva 2018-ban.

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

A bevételi előirányzatok összességében 74,8%-ra, a kötelező feladatoké 75,1%-ra, az önként vállalt feladatok előirányzata 73,2%-ra teljesült. A bevételkiesést a bérbeszámításból tervezett bevételek kiesése okozta – 568.329 e Ft -, mely technikai jellegű tétel. A kiadási előirányzaton belül ugyanennyi a megtakarítás, mert a felújítási munkák elszámolása nem történt meg teljes körűen.

A lakások bérbeadásából tervezett bevételek 98,2%-a, a közüzemi díjak továbbszámlázásából származó bevételek 97,2%-a realizálódott. A helyiségbérleti díjak módosított előirányzata 99,3%-ban és a kapcsolódó közüzemi díjaké 102,3%-ban teljesült.

## 2. sz. szövegekői táblázat

## Adóbevételek alakulása

Bevételek megnevezése	Me.: ezer Ft			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj %
Építményadó	2 380 000	2 380 000	2 451 993	103,0
Telekadó	45 000	45 000	63 441	141,0
Idegenforgalmi adó	350 000	350 000	406 986	116,3
Iparüzési adó	4 521 068	4 521 068	4 828 055	106,7
Gépjárműadó	180 000	180 000	184 589	102,5
Magánszemélyek kommunális adója	70 000	70 000	71 023	101,5
Pótlékok, bírságok	12 009	12 009	17 190	143,1
<b>Összesen</b>	<b>7 558 077</b>	<b>7 558 077</b>	<b>8 023 277</b>	<b>106,1</b>

Fenti szövegekői táblázat adatai alapján:

A helyi adóbevételek az eredeti előirányzatot 465.200 e Ft-tal, azaz 6,1%-kal haladták meg. Az idegenforgalmi adó előirányzat túlteljesítését a szálláshelyek jelentős növekedése eredményezte. 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. szövegekői táblázat részletezi.

## 3. sz. szövegekői táblázat

Megnevezés	Me.: ezer Ft		
	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. %
Önkormányzati lakások értékesítése	200 000	261 876	130,9
Önkormányzati helyiségek értékesítése	440 000	478 126	108,7
Lakásforgalmi értékkülönbözlet	3 000	4 708	156,9
Balassa u. 3-5. szám alatti ingatlan értékesítés	371 609	371 610	100,0
Bródy S. u. 15. szám alatti ingatlan értékesítés	619 500	619 500	100,0
József u. 27. szám alatti ingatlan értékesítés	177 370		
Szigony u. 26-28-30. szám alatti ingatlanok értékesítése	536 000	536 220	100,0
Bérekocsis u. 32. szám alatti ingatlan értékesítés	160 000	180 000	112,5
Szerdahelyi u. 3. szám alatti ingatlan értékesítés	85 000		
Magyarkúti legelők értékesítése	10 000		
Tolnai Lajos u. 26. telek értékesítés		71 071	
Bacsó B. u. 10. szám alatti ingatlan értékesítés		54 500	
Bauer S. u. 14. ingatlan csere	97 370	97 370	100,0
<b>Összesen:</b>	<b>2 699 849</b>	<b>2 674 981</b>	<b>99,1</b>

A fenti szövegek táblázat adatai szerint a felhalmozási bevételek módosított előirányzata 99,1%-ra teljesült. Az önkormányzati lakás és helyiség értékesítési bevételek együttesen 100.002 e Ft-tal haladták meg a módosított előirányzatot. A bevételek nagyobb hányada az önkormányzati lakások és a helyiségek árverésen történő értékesítéseiből származik.

A József u. 27. szám alatti ingatlan értékesítése 2018-ban megtörtént, de a birtokbaadás áthúzódott 2019-re.

#### **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, előző évi támogatás elszámolásból származó bevétel és elvonás nélkül: 267.598 e Ft
- működési célú átvett pénzeszközök kölcsön törlesztés nélkül 153.608 e Ft
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről 3.625.627 e Ft
- felhalmozási célú átvett pénzeszközök 380.135 e Ft

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

Az Európa Belvárosa Program III. ütemének megvalósítása elkezdődött, de támogatás nem került leírásra 2018-ban, ezért a tervezett államháztartáson belülről átvett működési és felhalmozási célú bevételek nem teljesültek.

#### **Felhalmozási és működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése**

A felhalmozási kölcsönök törlesztéséből összesen 218.036 e Ft folyt be, mely 55,2%-kal több mint a módosított előirányzat.

Kölcsön fajtánként az alábbiak szerint alakult a törlesztés:

**4. sz. szövegek táblázat**  
Me.: ezer Ft

Megnevezés	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %
Munkáltatói lakásépítési kölcsön törlesztés	500	1 224	244,8
Társasházak részére nyújtott felújítási célú kölcsön törlesztés	140 000	216 812	154,8
<b>Összesen</b>	<b>140 500</b>	<b>218 036</b>	<b>155,2</b>

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

**5. sz. szövegek táblázat**  
Me.: ezer Ft

Megnevezés	2017. dec. 31.	2018. dec. 31.	Vált. %
Helyi támogatás állománya	5 224	5 224	100,0
Munkáltatói lakásépítési támogatás állománya	3 964	1 792	45,2
Társasházak részére nyújtott felújítási célú kölcsön állománya	564 088	856 217	151,98
<b>Összesen</b>	<b>573 276</b>	<b>863 233</b>	<b>150,6</b>

## **Kiadások teljesítése**

A kiadások forgatási célú belföldi értékpapírok nélküli 30.356.624 e Ft összegű módosított előirányzatának 58,1%-a teljesült 17.625.895 e Ft összegben.

A 2018. 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 87,1%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóé 64,5%-ban került felhasználásra.

A bérmegtakarítás 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 90,6%, a maradvány egy része áthúzódó 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 46 e Ft.
- A 11301 címen kerültek elszámolásra a KEF rendezvényeivel kapcsolatos kiadások, a megtakarítás szabad maradvány.
- A 11703 címen a tervtanács tagok megbízási díjának kifizetése áthúzódik 2019-re.
- A 11704 címen az egészségügyi dolgozók részére kifizetett Erzsébet utalvány járulékaik 2019-ben kerülnek teljesítésre.
- A projekt címen (11604, 11605) tervezett előirányzatok maradványai feladattal terhelték.

### **Dologi kiadások**

A dologi kiadások összességében 70,3%-ra teljesültek, címenként az alábbiak szerint:

- A tisztségviselők és bizottsági tagok juttatásai címen a maradványból 3.123 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 65,0 e Ft került felhasználásra.
- A helyi és központi adók címen elszámolt kiadás a vásárolt Önkormányzati Magyar Államkötvény forgalomba hozatali árában felszámolt kamat összege.
- A költségvetési maradvány cím a 2017. évi költségvetési támogatás elszámolásából származó befizetési kötelezettségek kamatait tartalmazza.
- Az oktatáshoz, neveléshez kapcsolódó feladatokon a teljesítés 93,1%.
- 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 áthúzódó 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 95,2 %. A kiadási megtakarítás a befizetendő áfán keletkezett.

- A térfigyelő kamera rendszer működtetése címen a felhasználás 53,7%, áthúzódó kiadás 3.554 e Ft. Jelentősebb megtakarítás a karbantartási és a közüzemi díjak előirányzatán realizálódott.
- A közterületi feladatok címen a közterület-foglalási bevétel utáni áfa befizetés szerepel 66.346 e Ft összegben, az előirányzat túllépését a bevételek tervezett meghaladó teljesítése eredményezte.
- A közvilágítás címen a karácsonyi díszkivilágítás került tervezésre, a 12.870 e Ft maradványból feladattal terhelt maradvány összege 5.537 e Ft, mely 2019-ben került kifizetésre.
- Kátyúkárta 2018-ban az 1.028 e Ft előirányzattal szemben 239 e Ft került kifizetésre.
- Az Új Teleki téri Piac dologi kiadási előirányzata 92,3%-ra teljesült. A feladatot 2015. július 1. napjától a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. közszolgáltatási szerződés keretében látja el. A megtakarítást 8.259 e Ft kötelezettség vállalás terheli. Jelentősebb megtakarítás a karbantartási előirányzaton realizálódott.
- A vagyongazdálkodás címen a felhasználás 71,8%, a vagyontáster karbantartására, hatósági díjakra és a Józsefváros pályaudvar területén létesítendő strand- és gyógyfürdő megvalósításával kapcsolatos tanulmányra történt felhasználás, melyből 2.200 e Ft kifizetése áthúzódik 2019-re.
- A törzsvagyon karbantartása, fejlesztése címen elszámolt dologi kiadásokat a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi. A kötelező feladatok módosított előirányzata 34,1%-ra, az önként vállalt feladatok módosított előirányzata 51,0 %-ra teljesült. A Práter u. Iskola karbantartása nem került elszámolásra, ezért az előirányzat nem került felhasználásra. Az intézményeket érintő életveszély elhárítás 2018-ban nem merült fel. Az előző években intézményi épületeken megvalósított energetikai felújításokra épületenergetikai szakértő igénybevétele előirányzatra mindössze 355 e Ft került kifizetésre. A tornatermek bérleti díj áfa befizetésére a bevételenél elmondottak miatt nem került sor.  
Megvalósult 31 db járdaszakasz felújítása, karbantartása.  
A Salgótarjáni út MÁV telep Telekom kiváltási terv és a Delej utca forgalomtechnikai hatástanulmány terv is elkészült, a számlák kifizetése 2019-ben történik meg.
- Az önkormányzati tulajdonú oktatási, nevelési intézmények ingatlanjainak üzemeltetése, fenntartása, karbantartása címen az intézmények 2017-ről áthúzódó gázfelhasználása került elszámolásra, a maradvány szabad maradvány.
- A lakóház működtetési kiadásokat a rendelet-tervezet 4/b. melléklete tartalmazza. A 4.118.691 e Ft módosított előirányzat 67,5%-a került felhasználásra. A kötelező feladatokon a 3.334.643 e Ft dologi kiadási előirányzattal szemben a felhasználás 2.222.432 e Ft.  
Az alacsony teljesítést egyrészt az okozta, hogy sem a tervezett lakbérbeszámítással megvalósuló felújítások, sem a helyiségek bérbeszámítással történő felújítások nem kerültek elszámolásra.  
A közüzemi díjak módosított előirányzatának 72,4%-a lett kifizetve. Ennek egyrészt az az oka, hogy a szolgáltatók jelentős késéssel számláznak, másrészt a FŐKÉTÜSZ számlák, melyek 2017-2018-ban nem kerültek kifizetésre, a számlák vagy azok mellékletei egyeztetése elhúzódott.  
A karbantartási előirányzatok maradványa feladattal terhelt, a kifizetések 2019-re 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 bevételként elszámolt óvadékból a vissza nem fizetett összeget. A társasházi közös költség előirányzaton viszonylag jelentős megtakarítás realizálódott.  
Az önként vállalt feladatok dologi előirányzatának 71,4%-a került felhasználásra.  
Az önkormányzati épületek társasházzá alapítása, valamint a tiszta önkormányzati tulajdonú épületekben kamerarendszerek üzemeltetése, karbantartása előirányzatra kötelezettségvállalás nem történt. Az önkormányzati lakások bérlői által felhalmozott, el nem évült fűtődíj megfizetésére tervezett előirányzat felhasználása folyamatban van, a hátralék összegéről egyeztetések folynak a követeléskezelővel.
- A 11603 címen a Corvin-Sétány Program felhalmozási, felújítási és dologi kiadásait a rendelet-tervezet 4/c. melléklete tartalmazza. A dologi kiadásként a közterület felújítással kapcsolatos hatósági díj került kifizetésre.



- A 11604 címen a Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program VEKOP-6.2.1-15-2016-00013 azonosító számú pályázatból megvalósuló Magdolna-Orczy negyed Projekt kiadásai kerültek tervezésre. A projekttel kapcsolatosan a 4/e. mellékletben részletezett kiadások kerültek kifizetésre. A Projekt tényleges megvalósítása 2019-ben kezdődik és 2021-ig tart.
- a 11605 címen a kiadásokat a rendelet-tervezet 4/e. melléklete tartalmazza:
  - o az EUB II. TÉR\_KÖZ "A" projekttel kapcsolatosan a 4/e. mellékletben részletezett kiadások kerültek kifizetésre, melyek 2017-ről húzódtak át.
  - o az EUB III. TÉR\_KÖZ "A" és az EUB III. TÉR\_KÖZ "B" projektek végrehajtása elkezdődött, de a tervezett előirányzatokra felhasználás nem történt. A projektek megvalósítása 2019-ben várható.
  - o a Smart City stratégiai koncepció megvalósítására 13.970 e Ft kifizetés történt.
- A védelmi feladatok előirányzat terhére nem történt kifizetés.
- A főépítész feladataihoz kapcsolódó előirányzat 46,6%-ra teljesült. Nem történt kifizetés a településfejlesztési koncepció elkészítésére, valamint a JÓKÉSZ módosítására tervezett előirányzatból (17.844 e Ft), melyek 2019-re áthúzódnak.
- A 11704 címen tervezett előirányzat a gyermekorvosi ügyelet ellátását, valamint a fogászati ellátás kivásárlását finanszírozza.  
Itt kerülnek elszámolásra a házi orvosok rezsiköltségeinek átvállalása miatti kifizetések is, melynek előirányzata 25.000 e Ft, a felhasználás 22.941 e Ft.  
A tervezett 56.392 e Ft-tal szemben a felhasználás 46.240 e Ft. A 10.152 e Ft megtakarítást 5.675 e Ft kötelezettségvállalás terheli.
- A 11706-01 címen a hőszolgáltatás, a Szemünk Fénye Program díja és a biztosítási díjak kerülnek elszámolásra. A túlteljesítést a Tankerület részére kiszámlázott szolgáltatási díjak utáni áfa befizetések eredményezték.
- 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. Jelentős megtakarítás a közbeszerzési közzétételi díjak előirányzatán realizálódott. Az áthúzódó kiadások összege 20.320 e Ft.
- A 11803 címen a RÉV8 Zrt. szolgáltatási szerződésének fedezete került tervezésre, a megkötött szerződés alacsonyabb összegű volt az előirányzatnál.

### **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	124.794 e Ft
• működési célú támogatások államháztartáson kívülre	2.329.296 e Ft
• felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	20.250 e Ft
• felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	1.325.970 e Ft

Az egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata 74,9%-ra teljesült, mert a Budapesti Rendőr-Főkapitányság részére, a térfigyelő kamerák működtetésére fizetendő támogatás előirányzata részben került felhasználásra, a tényleges igény alapján. Továbbá a Belső Tankerületi Központ felé átadott támogatás az iskolai felzárkóztatási programra, illetve a cafetériára tényleges összege az igények miatt kisebb az előirányzatnál.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzatából a Magdolna-Orczy Negyed projekt módosítása miatti fissa fizetés nem került átutalásra, mert a közreműködő szervezet nem hozott döntést a támogatási szerződés módosításáról 2018-ban.

A működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzatának fel nem használt hányada 2019-ben kerül átutalásra a támogatottak részére.

A felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzatának 42,3%-a került felhasználásra. A maradvány feladattal terhelt, projektekhez, lakás kiürítésekhez és a társasházak támogatásához kapcsolódnak.

**Ellátottak pénzbeni juttatásai**  
**6. sz. szövegekői táblázat**

Me.: ezer Ft

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.%
Táboroztatási támogatások	8 200	2 819	34,4
Rendkívüli temetési támogatás	3 000	1 830	61,0
Rendkívüli lakhatási támogatás	48 736	43 282	88,8
Rendkívüli élelmezési támogatás	47 171	20 039	42,5
Rendkívüli fűtési támogatás	4 162	849	20,4
Rendkívüli eseti támogatás	1 017	791	77,8
Gyógyszertámogatás	7 200	4 546	63,1
Elsőosztályosok támogatása	2 770	718	25,9
Köztemetés	28 579	21 909	76,7
Születési támogatás	6 225	5 460	87,7
Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatás	16 230	14 912	91,9
<b>Összesen:</b>	<b>173 290</b>	<b>117 155</b>	<b>67,6</b>

A fenti táblázat szerint az ellátottak juttatásai előirányzata 67,6%-ban felhasználásra került. 2018. évben 1744 fő (2017-ben 1584 fő, 2016. évben 3480 fő) részesült települési támogatásban az alábbiak szerint:

- hátralékkezelési támogatás: 128 fő
- hátralékkiegyenlítő támogatás: 1 fő
- táboroztatási támogatás: 1026 fő
- Első osztályosok támogatása: 151 fő
- újszülött támogatás: 349 fő
- gyógyszer-támogatás: 89 fő

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

**Önkormányzat által társasházak részére nyújtott kölcsönök, adott támogatások**

7. sz. szövegekői táblázat

Me.: ezer Ft

Megnevezés	Módosított ei.	Teljesítés	Teljesítés %-a
Társasházi kölcsön folyósítás	1 071 328	509 692	47,6
<b>Összesen</b>	<b>1 071 328</b>	<b>509 692</b>	<b>47,6</b>

A Képviselő-testület a 2018. évi költségvetésben összesen 1.500.000 e Ft-ot biztosított a társasházi felújítások támogatására.

2018-ban 430 db érvényes pályázat érkezett, amelyből 281 db pályázat támogatásáról született döntés, összesen 815.773.589 Ft összegben (471.177.092 Ft vissza nem térítendő, és 344.596.497 Ft kamatmentes kölcsöntámogatás). A 2018. évi keretből került támogatásra a 2017. évben beadott pályázatok közül 180 db, összesen további 620.791.812 Ft összegben (amelyből 282.176.792 Ft vissza nem térítendő és 338.615.020 Ft kamatmentes kölcsöntámogatás).

Ezen felül a Világos Kapualjak programban 101 db pályázat került támogatásra 60.744.739 Ft összegben vissza nem térítendő támogatásként.

### Felújítási kiadások

A felújítási kiadások összességében 16,3 %-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/a. melléklete tartalmazza. A teljesítési adatok nem tartalmazzák a fordított áfa összegét.

- 11401 címen tervezett felújítási munkák nem kezdődtek el.
- 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 befejeződött.
  - A háziorvosi rendelők felújítása és korszerűsítése keretében került sor a Szigony u. 2/a. és 2/b. szám alatti gyermek és felnőtt háziorvosi rendelők felújítására, amely munkálatok befejeződtek, illetve a tüzeset utáni helyreállító munkálatok húzódtak át 2019-re. Továbbá elkészült a Budapest, VIII. kerület Gutenberg tér 3. szám alatti gyermekorvosi rendelő szellőző rendszer átalakítása és klimatizálása.
  - A kerületi általános iskolák felújítása és korszerűsítése kapcsán önként vállalt feladatként és az MKSZ pályázat keretében az alábbi felújítások vannak folyamatban: a Deák Diák Általános Iskola tornatermék, a Vajda Péter Ének-zene Általános és Sportiskola tornatermék, a Németh László Általános Iskola tornatermék, a Lakatos Menyhért Általános Iskola és Gimnázium tornatermék, a Molnár Ferenc Általános Iskola tornatermék és a Losonci téri Általános iskola tornatermék felújítása.

Elkészült a Lakatos Menyhért Iskola udvar felújításának tervezése is, 2019-ben a nyári szünet alatt várható a kivitelezés.

Sor került a Losonci téri Általános Iskola épület kerítés felújítására, csak a pénzügyi teljesítés húzódott át 2019-re, és elkészült a Molnár Ferenc Iskola játszóudvar felújítása is.

- Az óvoda felújítási és korszerűsítési program keretében került sor a Katica Tagóvoda udvar felújítására, játszóeszköz beszerzésére, a Budapest VIII. kerület Tömő u. 38. szám alatt található Csodasziget Óvodai épület komplett hőszigetelésére, nyílászárók cseréjére, a Csodasziget Óvoda belsőudvar beépítés tervezésére. A kivitelezés 2019. május végére várható, 2019. szeptember 1-jei átadással. A nyári szünet idején várható a Kincskereső Tagóvoda homlokzat felújításának és nyílászárók cseréjének, illetve elektromos, érintésvédelmi hálózat felújításának kivitelezése is.
- A bölcsőde felújítási és korszerűsítési program keretében megvalósult a Budapest, VIII. kerület Tolnai u. 19. szám alatti Tücsök - Lak bölcsőde udvar megsüllyedésének helyreállítása (a pénzügyi teljesítés 2019-ben várható), valamint 4 bölcsőde telephelyen megtörtént az elektromos kapcsolótáblák korszerűsítése.
- Az útfelújítások keretében megtervezésre került a Práter u. (Szigony u.-Illés u. közötti szakaszának) felújítása, a Dobozi u. ( Népszínház u. – Magdolna u.) útszakasz felújítása, Kun u. (Népszínház u. – Dologház u.) útszakasz felújítása, a Dankó u. felújítása, a Dologház u. felújítása, a Szeszgyár u. felújítása, a Déri Miksa u. felújítása, a Szigony u. - Üllői út sarok osztályozó sáv kialakítása, a Visi I. u felújítása. A „22” út tervezési dokumentációjából a még nem megvalósított maradék 9 út korszerűségi felülvizsgálata is megtörtént, míg a Tolnai Lajos u. és a Bezerédj u. felújítása a környező mély és magasépítési projektekkel történő összehangolás miatt csak 2019-ben indulhat.

Kiemelt útfelújítási projektként megvalósult az Asztalos Sándor utca rekonstrukciója (a pénzügyi teljesítés áthúzódik 2019-re). Továbbá elkészült a Tömő u. - Balassa u.-Illés u. szakasz, valamint a Tömő u. - Leonardo da Vinci u. (Szigony) - Balassa útszakasz felújítása, amelynek keretében 380 méter hosszú útpálya, mintegy 4000 m<sup>2</sup>-en került megújításra, a projekt keretében a teljes pályaszerkezetben megújult az útpálya és az útvíztelenítés.

Szintén elkészült a Golgota u. - Delej u. - Bláthy O. útszakasz, valamint a Bláthy O. u. - Golgota u. - Vajda P. útszakasz felújítása, mintegy 347 méter hosszú útpálya, kb. 2900 m<sup>2</sup>-en került megújításra. Elbontásra kerültek a rossz állapotú macskaköves szakaszok és a villamos sínek. A

Magyar Közút Zrt.-vel együttműködve megújult a Vajda Péter utcai gyalogátkelőhely. Egyéb akadálymentesített átkelőhelyek létesültek, taktilis jelzésekkel a vakok számára. A Fővárosi Csatornázási Művek Zrt.-vel együttműködve megújult a csatornahálózat.

Fentiekben túl tervezetten még 2018-ban felújításra került a Szentkirályi u. 49-51. közötti útszakasz is.

- A városüzemeltetési jellegű közterületi fejlesztések keretében elkezdődött a Szigony u. - Práter u. szakasz közterületek megújítása, parkosítása, amely projekt várható befejezése 2019. év harmadik negyedévé.
- Elkezdődött a Práter utcai körzeti megbízott iroda kialakítása is, átadására 2019. első negyedévében kerül sor.
- A Horváth Mihály tér környezetfejlesztésével kapcsolatos közterületek megújításának előkészítése megkezdődött.
- A 11602 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet-tervezet 4/b. melléklete részletezi.
  - A Bródy Sándor u. 15. és a József u. 14. szám alatti lakások kiürítése miatti cserelakások felújításának egy része 2019-ben várható.
  - A lakóépületekben lévő kazánok felújítása előirányzat terhére kötelezettségvállalás nem történt.
  - A BM támogatásból megvalósuló önkormányzati bérlakások felújítása 2018 őszén elkezdődött, a befejezése és a pénzügyi teljesítése 2019-re áthúzódik.
  - A társasházi homlokzat felújítások is folytatódtak, 2018. évben már megtervezésre került a Budapest, VIII. kerület Déri Miksa u. 11., a Kisfaludy u. 5., valamint a Vay Ádám u. 6. homlokzat felújításának kiviteli munkálatai, utóbbi esetében tetőfelújítási tervek is készültek.
- Megkezdődött az év utolsó negyedében a Budapest, VIII. kerület Víg u. 30. szám alatti önkormányzati tulajdonú bérház homlokzat felújításának tervezése, valamint a Kis Stáció u. 11. szám alatti épület homlokzat és függő folyosó tervezése. Egyéb vagyonhasznosítási indokok, célok miatt a Budapest, VIII. kerület Lovassy László u. 4/b homlokzat felújításnak tervezésére nem került sor.
- A lakóépületek kazánfelújítására tervezett előirányzat terhére nem történt kötelezettségvállalás.
- A közszolgáltatási lakások felújítása megtörtént, az elszámolások 2019-ben várhatóak.
- 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 2019-ben várható.
- A 11605 címen tervezett felújítási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4/e. melléklete részletezi.
  - Mind az EUB III. TÉR\_KÖZ "A" és „B” pályázatok esetében a kiviteli tervek készültek el, a kivitelezés 2019. és 2020-ban várható.

### **Felhalmozási kiadások**

A felhalmozási kiadások összességében 20,9%-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/b. melléklete tartalmazza. A teljesítési adatok nem tartalmazzák a fordított áfa összegét.

- A 11401 címen tervezett 56.300 e Ft előirányzat terhére információs és jelzőtáblák kihelyezése, illetve intelligens gyalogátkelőhelyek kialakítása valósult meg 14.071 e Ft összegben.
- A 11404-01 címen tervezett térfigyelőközpont bővítése és új térfigyelő kamerák beszerzése megtörtént.
- A 11502 címen szereplő 16.000 e Ft összegű előirányzat nem került felhasználásra, tekintettel arra, hogy a Fővárosi Önkormányzat nem adott ajánlatot az üzletész kivásárlására. A tájékoztató táblák előirányzat terhére 3.978 e Ft összegű szerződés került megkötésre.

- a 11704 címen a hasi ultrahang készülék beszerzése nem történt meg, az orvos technológiai eszközpark modernizálása új eszközök beszerzésével előirányzat felhasználása 2019. elején várható.
- A 11706-02 címen 9.000 e Ft az ASP rendszer kialakítását finanszírozza, 2.449 e Ft került felhasználásra, a további kifizetések 2019-re áthózódtak.
- A 11601 címen tervezett beruházási előirányzat felhasználását a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi:
  - A Pitypang Óvoda kivitelezése a szerződésben foglaltaknak megfelelően 2017-ben befejeződött, a pénzügyi teljesítés egy része húzódtott át 2018-ra.
  - A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központnál a Családok Átmeneti Otthona kialakításának kivitelezése 2018. január végén fejeződött be.
  - A Kálvária u. 18. sz. alatti háziorvosi rendelő kialakítása befejeződött, az Illés u. 36. addiktológiai rendelő kialakítása nem kezdődött el.
  - Elkészült a Polgármesteri Hivatal Ügyfélszolgálatának tervezése.
  - A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ telephely tervezésének előkészítése elkezdődött.
  - A bölcsőde építés tervezése a Tisztes u.7. szám alatt, a Kerepesi u. 29. felújítás tervezése, valamint a Palotanegyedi Idősklub építése nem valósult meg, figyelemmel az új pályázati lehetőségekre és a megvalósítási helyszínek módosításaira.
  - Elkészült a Salgótarjáni út MÁV telep zsákutca felújítása.
  - Városüzemeltetési jellegű közterületi fejlesztésekre tekintettel 2018-ban sor került a közterületi virágtartók számának növelésére, valamint a már meglévő virágtartók karbantartására, zöld növényzettel történő feltöltésére, játszóterek homokozóinak feltöltésére, kutyafuttatókba és játszóterekre játszóeszközök beszerzésére. A terület egyes játszóterei is megújításra kerültek, 2018-ban a Szenes Iván téri és Mátyás téri játszótér, amely utóbbi projekt keretében kialakításra került a Mátyás tér mértani közepén egy, a kánikulában a hőérzetet kedvezően befolyásoló csobogó. Szintén a közterületi fejlesztések keretében kialakításra került az Auróra-Déri-Fecske utca sarkán a nagy Ho-Ho-Horgász elnevezésű játszótér, valamint a Művésztelepi játszótér.
  - Megvalósult a „FIDO” tér közösségi sportpálya, gördeszkapálya térvilágítás kiépítése, illetve az Auróra u. játszótér világításának kiépítése. A Corvin Sétány esővízgyűjtő folyókák cseréje 2019-ben várható.
  - A játszóterekre mesejelenetek jogdíjai és táblák gyártása előirányzatra kötelezettségvállalás nem történt, a feladat ellátására 2019-ben újból szükséges előirányzatot biztosítani.
  - A mesékről elnevezett játszótereken játszóeszköz beszerzés előirányzatára a szerződés megkötésre került, a teljesítés 2019-ben várható.
  - A káptalanfüredi beruházások várhatóan 2019-ben kezdődnek meg a támogatási szerződés egyeztetésének elhúzódása miatt.
- A 11602 címen tervezett felhalmozási kiadások előirányzatának felhasználását a rendelet-tervezet 4/b. melléklete részletezi.
  - A Rákóczi út 57. fsz. 1. szám alatti ingatlan vásárlásra nem került sor.
  - Az önkormányzati tulajdonú bérházakban a kaputelefonok kiépítése 2018-ban is folytatódott, összesen 18 bérházban került kaputelefon kiépítésre, valamint ezen eszközök üzemeltetését biztosító karbantartási szerződés is megkötésre került.
- A Corvin Sétány Projekt beruházási előirányzatainak teljesítését a rendelet-tervezet 4/c. melléklete részletezi, a közművek maradványértékének megvásárlása, illetve kifizetése 2019-ben várható.
- A 11605 címen tervezett beruházási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4/e. melléklete részletezi:
  - A Smart City stratégiai koncepció megvalósítására a szerződés megkötésre került, a feladat befejezése 2019-ben várható.

**Kintlévőség – adóállomány alakulása**  
**8. sz. szövegtáblázat**  
**ezer Ft**

Megnevezés	2017. dec. 31-én fennálló hátralék	2018. dec. 31-én fennálló hátralék	Hátralék változás 2018/2017.
Parkoló megváltás	4 180	523	12,5
Ingatlan.haszn.előző évi hátralék	1 843	1 724	93,5
Helyiség bérleti díj	450 031	401 398	89,2
Helyiség szemétszállítás	20 741	16 295	78,6
Egyéb bérleti díj	7 362	3 994	54,3
Helyiség vízdíj	35 537	29 121	81,9
Helyiség fűtési díj	1 250	1 516	121,3
Egyéb adósok, vevők	246 892	272 126	110,2
Lakbér	645 014	598 105	92,7
Lakás szemétszállítás	146 063	134 710	92,2
Lakás vízdíj	481 805	445 913	92,6
Központi fűtés bérl.díj	37 003	40 163	108,5
Lakbérrel.kapcs. egyéb	14 440	5 515	38,2
Késedelmi kamat	1 740	1 310	75,3
Elidegenítés miatti kamatkövetelés	2 636	1 572	59,6
Elidegenítés miatti késedelmi kamat	3 255	1 413	43,4
Parkolás	743 675	710 740	95,6
Pótlék	130 642	114 884	87,9
Adóbírság	5 973	3 769	63,1
Építményadó	345 384	283 298	82,0
Telekadó	18 890	11 849	62,7
Gépjárműadó	88 775	89 545	100,9
Kommunális adó	6 242	8 186	131,1
Idegenforgalmi adó	6 261	7 569	120,9
Iparüzési adó	309 774	342 992	110,7
Elidegenítés	570 607	659 685	115,6
<b>Összesen</b>	<b>4 326 015</b>	<b>4 187 915</b>	<b>96,8</b>

A könyvekben kimutatott hátralékok állománya – értékvesztés nélkül - összességében 2017. évhez viszonyítva 3,2%-kal csökkent. Mind a helyiségbérbeadással kapcsolatos bérleti díj hátralékok, mind a lakbérhátralékok és a kapcsolódó egyes közüzemi díjhátralékok is csökkentek. Jelentősen emelkedett az egyéb vevői hátralékok állománya, továbbá a helyi adók közül a kommunális adó, az idegenforgalmi adó és az iparüzési adó hátralék is.

**2018. évben az alábbi követeléseknél került elszámolásra értékvesztés, azaz a követelések realizálása az elszámolt értékvesztés összegéig nagy valószínűséggel nem várható.**

- Építményadó 207.077 e Ft
- Gépjármű adó 63.855 e Ft
- Késedelmi pótlék 87.761 e Ft
- Telekadó 7.529 e Ft
- Idegenforgalmi adó 912 e Ft
- Adóbírság 3.125 e Ft
- Iparüzési adó 231.803 e Ft
- Kommunális adó 4.002 e Ft

*14. 02/2*

• Parkoló megváltás	523 e Ft
• Helyiség bérleti díj	115.376 e Ft
• Helyiség víz-csatorna díj	9.468 e Ft
• Helyiség szemétszállítás	4.777 e Ft
• Lakbér	62.079 e Ft
• Lakás szemétszállítás	17.675 e Ft
• Lakás vízdíj	63.692 e Ft
• Lakásbérlet fűtési díj	7.306 e Ft
• Továbbszámlázott szolgáltatás	297 e Ft
• Ingatlan hasznosítás	1.724 e Ft
• Parkolási bevétel	333.606 e Ft
<b>Összesen</b>	<b>1. 222.587 e Ft</b>

A számviteli törvényben foglaltak alapján behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként kell elszámolni. 2018. évben az előterjesztés 2. sz. mellékletében részletezett behajthatatlan követelések kerültek a könyvekből kivezetésre. Helyiségbérléssel kapcsolatos behajthatatlan követelés összege 99.752 e Ft (ebből főkönyvben nyilvántartott 98.170 e Ft), lakbérrel kapcsolatos 40.534 e Ft (ebből főkönyvben nyilvántartott 39.793 e Ft), parkolással kapcsolatos 79.156 e Ft, tovább számlázott szolgáltatások 797 e Ft és egyéb követelések 3.775 e Ft. A behajthatatlanság ténye és mértéke dokumentálásra került.

A törlés jogcímei: elévülés, felszámolás vagy végelszámolás miatt a céget törölték a nyilvántartásból, a bérlő elhunyt és hagyatéki eljárás nem indult, 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. 2018. évben feladatváltozás nem volt. A feladatok ellátása érdekében a Hivatal külső szakértőkkel (pl. statikus, állatorvos) és a szakmai feladatok ellátásához szükséges szolgáltatásokra (pl. zajmérés, hatósági végrehajtás) kötött szerződést.

A módosított kiadási előirányzat 40.557 e Ft, mely 55,9 %-ra teljesült 22.702 e Ft összegben. A megtakarítás abból adódott, hogy a parlagfű és hulladékiszállítási 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 3.900 e Ft, mely 121,9 %-ra teljesült 4.757 e Ft összegben.

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

A módosított kiadási előirányzat 636.446 e Ft, amely 66,9 %-ra teljesült 426.103 e Ft összegben. A dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 66,1%, míg a felhalmozási előirányzatok teljesítése 47,9 %. A maradvány egy része feladattal terhelt.

A Hivatal költségvetéséből kisebb épület karbantartásokra és felújításokra került sor.

Jelentősebb megtakarítás a karbantartási és a szolgáltatási előirányzatokon realizálódott. Az ASP rendszer bevezetésével kapcsolatban tervezett előirányzatok kifizetése 2019-re húzódtott át.

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.

Elmaradt a házasságkötő terem felújítása és a közterület-felügyeletnél tervezett kazáncsere.

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

#### *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 187.309 e Ft, mely 91,6 %-ra teljesült 171.762 e Ft összegben. A megtakarításból 7.979 e Ft kötelezettséggel terhelt.

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 27.066 e Ft, mely 62,5 %-ra teljesült 16.917 e Ft összegben. A dologi kiadásokon belül megtakarítás képződött az üzemeltetési anyagok beszerzésénél, karbantartási és az egyéb kommunikációs szolgáltatásoknál.

A személyi juttatások előirányzatának maradványa feladattal terhelt.

#### *12202 cím Hivatali alkalmazottak foglalkoztatásával összefüggő kiadások*

A Hivatal feladata összességében nem változott. Az engedélyezett létszám 208 fő, az átlagos statisztikai létszám 203 fő.

A módosított kiadási előirányzat 1.561.385 e Ft, mely 93,6 %-ra teljesült. A megtakarítást az üres álláshelyek eredményezték, melyből 6.643 e Ft kötelezettséggel terhelt.

#### *12203 cím Közterület-felügyelet*

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

A módosított kiadási előirányzat 585.376 e Ft, mely 87,2 %-ra teljesült 510.741 e Ft összegben. A kiadásokon belül 70,9 % a személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó aránya, a dologi kiadásoké 13,8 %.

Az engedélyezett létszám 67 fő, az átlagos statisztikai létszám 63 fő. A személyi juttatások, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatán realizálódott megtakarítást a tartósan üres álláshelyek eredményezték. A dologi előirányzatokból az üzemeltetési és az informatikai szolgáltatások előirányzatán képződött maradvány.

A beruházási kiadás 7.685 e Ft, mely informatikai és éven túl elhasználódó eszközök beszerzésére irányult a folyamatos feladatellátás érdekében.

A maradványból 8.177 e Ft az áthúzódó feladatok összege.

A módosított közhatalmi és működési bevételi előirányzat 21.000 e Ft, mely 60,3 %-ra teljesült 12.664 e Ft összegben.

#### **40100 cím Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ**

Az intézmény feladata összetett, sokrétű, mely 2018-ban bővült a Versenyképes Közép-Magyarország Operatív Program VEKOP-6.2.1-15-2016-00013 azonosító számú pályázat keretében vállalt szociális feladatokkal.

2018. január 01-jétől megkezdte működését a JSzSzGyK-n belül a Családok Átmeneti Otthona, melyhez a Gyermek Átmeneti Otthonából áthelyezésre került négy darab, eddig krízislakásként működő telephely, mint külső férőhely, illetve a Készenléti Szolgálat működtetése. Ennek eredményeképp az intézmény struktúrája is megváltozott, megalakult az Átmeneti gondozás szakmai egység.



Az engedélyezett létszám 9 fővel növekedett az iskolai és óvodai szociális munka – kötelezően ellátandó - feladat ellátása miatt. Továbbá a kötelező szünidei étkeztetési feladatot is az intézmény látja el.

Az intézményben foglalkoztatottak részére a 2016-ban elfogadott kereset-kiegészítést a Képviselő-testület 2018-ban is biztosította, mellyel az alkalmazottak jövedelme emelkedett, valamint az alkalmazottak 13. havi jutalomba részesültek.

A közalkalmazotti pótlékalap 2018. évben is 20,0 e Ft volt, ezért a kerülethez hűséges alkalmazottak anyagi megbecsülésének elismerése érdekében az Önkormányzat a hűségjutalom összegét másfélszeresére emelte 2018. január 1-jétől.

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

Az intézmény 2018. évi költségvetése 13 címből áll. Az eredeti előirányzat 2.123.056 e Ft-ról 2.928.445 e Ft-ra módosult, 805.389 e Ft-tal emelkedett. A növekedést a VEKOP pályázat, a 13. havi illetménynek megfelelő jutalom, a szociális ágazati pótlék, a közfoglalkoztatás, a diákmunka, 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 42,4 %, a módosított előirányzatnál 44,7 %.

A kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 78,3 %, a működési kiadásoké 79,9 %, a személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése 79,0 %. A teljesítés elmaradását a VEKOP pályázat indokolja, a pályázat teljes időszakára jutó 450 millió Ft támogatás leutalásra került, melyből a következő évekre 418.416 e Ft áthúzódó kiadásként jelenik meg.

A vásárolt élelmezési kiadási előirányzaton 95.795 e Ft megtakarítás realizálódott, mert a tervezettnél alacsonyabb számban vették igénybe az étkeztetést az ellátottak, a bevételi kiesést is ez okozta.

2018-ban az intézmény saját költségvetésén belül beruházásra és felújításra 133.510 e Ft előirányzattal rendelkezett, melyből 60.188 e Ft-ot használt fel. A fel nem használt előirányzattal a 2019. évi költségvetésben tervezésre került 15.100 e Ft, a többi feladattal terhelt maradvány, melyből 50 millió Ft a VEKOP pályázat keretében 2021-ben kerül kifizetésre.

A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 98,6 %. A működési bevételek 29.848 e Ft-tal maradtak el a módosított előirányzattól.

Az eredeti előirányzaton belül az intézmény saját működési bevétele 8,0 %-ot, a módosított előirányzaton belül 8,2 %-ot tesz ki.

Az eredeti előirányzattal a kötelező feladatok aránya 84,5 %, a módosított előirányzattal 70,2 %.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2018. január 1-jén 236 fő, ebből jogszabályilag kötelező 200,5 fő, 2018. december 31-én 245 fő, ebből jogszabályilag kötelező 209,5 fő, az intézmény átlagos statisztikai létszáma 213 fő.

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

Az intézménynél feladatváltozás nem volt. Az Önkormányzat azon alkalmazottakat, akik nem tartoznak a pedagógus életpályamodell hatálya alá, 2017-ben kereset-kiegészítésben részesítette, melyet 2018-ban is biztosított, valamint az alkalmazottak 13. havi jutalomba részesültek.

A 2018. évi eredeti előirányzat 912.798 e Ft-ról, 1.253.136 e Ft-ra módosult, amely 37,3 %-os növekedést jelentett. Az évközi módosítások éves összege 340.338 e Ft, melyet a 2017. évi maradvány, a 13. havi illetménynek megfelelő jutalom, a szociális 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 62,29 %
- dologi kiadások 20,2 %

- elvonások 9,1 %
- egyéb működési célú kiadások 0,01 %
- felhalmozási kiadások 8,4 %

a bevételi előirányzatok aránya:

- támogatás 82,9 %
- intézményi saját működési bevétel és államháztartáson belüli működési célú támogatások 8,3 %
- államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások 0,2 %
- előző évi maradvány 8,6 %

Az eredeti költségvetési előirányzathoz a kötelező feladatok aránya 90,3 %, a módosított előirányzathoz 83,5 %.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2018. január 1.-én 187 fő volt, december 31.-én 197 főre emelkedett, az átlagos statisztikai létszám 181 fő.

A módosított bevételi előirányzat teljesítése 1.222.022 e Ft (97,5 %), alulteljesítés az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről bevételeknél és az irányítószervi támogatásnál volt.

Az intézményi működési bevételek 11,8 %-kal túlteljesültek, 48.774 e Ft-ban realizálódtak. Ezen bevételek a bölcsődei ellátáshoz kapcsolódó étkezési és gondozási térítési díjak, a dolgozók étkezési térítési díj bevétele, valamint a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ, Ezüstművelődési Központ részére biztosított étkeztetés ellenértéke.

A módosított kiadási előirányzat teljesítése 1.103.260 e Ft (88,0 %). A személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata 97,1 %-ra, a dologi kiadások 61,4 %-ra, a beruházási kiadások 63,3 %-ra és a felújítási kiadások 75,5 %-ra teljesültek.

2018-ban az intézmény 105.219 e Ft-ot kapott felújítási, fejlesztési feladatokra, melyből 75.200 e Ft került felhasználásra. A 2019. évi költségvetésben 22.168 e Ft került újra betervezésre és 3.698 e Ft feladattal terhelt maradvány.

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

A költségvetési szerv telephelyeinek a működési engedélyében engedélyezett férőhelyek száma – összesen – 492. A bölcsődék feltöltöttsége 2018. évben átlag 88%-os volt.

Az önként vállalt feladatok: az időszakos gyermekfelügyelet, játszóház, családi délután, fejlesztő eszközök kölcsönzése, prevenciós programok, pszichológiai tanácsadás, otthoni gyermekgondozás, „Biztos Kezdet Gyerekház”, valamint az ERASMUS pályázatok megvalósítása. 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, év közben ellátta azokat a körzeteket is, ahol nem volt privatizált házi orvos.

Az eredeti költségvetési előirányzat összege 1.524.865 e Ft, a módosított előirányzat 1.878.271 e Ft, az évközi emelkedés összege 353.406 e Ft, amely az előző évek maradványaiból, az évközi NEAK támogatási többletből, a bérkompenzációból és a védőnők 13. havi jutalmából tevődik össze.

A módosított előirányzathoz viszonyítva a kiadás teljesítése 93,1%, a költségvetési maradvány összege a korábbi évekhez viszonyítva csökkent.

A teljesítés megoszlása kiemelt előirányzatonként a következő:

- személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 70,9%,
- dologi kiadások 22%
- egyéb működési célú kiadás 0,8%

- beruházás 6,3%

A személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának 98,8 %-a, a dologi kiadások előirányzatának 80,3 %-a, a beruházások előirányzatának 85,2 %-a került felhasználásra.

Az intézmény a NEAK finanszírozás terhére biztosította a 175 e Ft /év/fő összegű cafetériát, a hűségjutalmat és a munkaruhát/védőruhát az alkalmazottak részére.

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

2017. évhez képest mindössze 16 %-kal emelkedett a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony (döntően megbízási díjas orvosok, kisebb arányban szakdolgozók) költsége. A szakellátás területén 2 fő szakdolgozót foglalkoztat az Intézet megbízással, a háziorvosok munkatársai viszont kivétel nélkül ilyen jogviszonyban végezték munkájukat.

A dologi kiadásokon belül jelentős tétel még a készlet beszerzés, amelynek összege 35.564 eFt, mely a korábbi évhez viszonyítva 5,53 %-kal csökkent.

A 2017 -ben megkötött keretszerződések miatt mintegy 29 %-kal emelkedtek a karbantartási díjak. Az Intézmény teljesen felújított, lényegesen korszerűbb a gépészeti, a fűtési és a biztonsági rendszere, ezért karbantartási igénye magasabb, mint a régi rendszeré volt.

A beruházási előirányzatok teljesítése 85,2%, de 2018. december 31-ig kötelezettségvállalás történt további 8,4 millió Ft orvostechnikai eszköz beszerzésére, valamint 2,5 millió Ft informatikai eszközökre és 0,7 millió Ft egyéb eszközök beszerzésére.

2017. évben vállalt kötelezettség alapján a tárgy évben beszerzésre került egy radiológiai ultrahang készülék, egy digitális mammográfiás berendezés, ill. egy digitális átvilágító-felvételi berendezés összesen 105.306 e Ft értékben. 2018. évben beszerzésre került továbbá 3,8 millió Ft értékben informatikai eszköz.

A módosított bevételi előirányzat teljesítése 99,9 %. A NEAK támogatás a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,0 %-ra teljesült, az eredeti előirányzatot 95.382 e Ft-tal haladja meg, melyet egyrészt az elszámolás alapját képező pont/Ft érték emelése, másrészt az év végi rendkívüli finanszírozás eredményezett, ami az egészségügyi béremelés fedezetének biztosítására szolgált.

A működési bevételi módosított előirányzat az eredeti előirányzathoz képest 3.601e Ft-tal csökkent. Kiesést jelentett egyes elhelyezéshez kapcsolódó szolgáltatások díjmentessé tétele (pl. bizonyos esetekben az udvari parkolás). Az Intézmény önként vállalt feladati közé tartozik a foglalkozás egészségügyi ellátás működtetése, az ellátást igénybevevő partnerek közül az első félév során többen felmondták a szolgáltatási szerződést, amely szintén negatívan hatott a bevételekre.

Az intézmény 2018. január 1-jei és a december 31.-i engedélyezett létszáma is 302 fő, amely magában foglalt 6 fő háziorvosi praxishoz tartozó státuszt, az éves átlagos statisztikai létszáma 220 fő.

## **72100-17 Józsefvárosi Napraforgó Egyesített Óvoda**

2018-ban az intézmény feladatellátása nem változott. Az Önkormányzat továbbra is biztosította a pedagógus életpályamodell hatálya alá nem tartozó alkalmazottak részére a kereset-kiegészítést, valamint az alkalmazottak 13. havi jutalomba részesültek.

Az eredeti költségvetési előirányzat 1.354.848 e Ft, a módosított előirányzat 1.609.792 e Ft. Az éves emelkedés összege 254.944 e Ft, mely az előző évi maradványból és az év közbeni feladatokra (kereset-kiegészítés, 13. havi jutalom, kötelező eszközök beszerzése, felújítások) biztosított irányítószervi támogatásból tevődik össze.

Az eredeti költségvetésen belül a kötelező feladatok előirányzata 84,9 %, a módosított előirányzaton belül 84,8 %. Az eredeti előirányzaton belül a működési kiadás előirányzat aránya 96,9 %, ezen belül a személyi juttatás, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó aránya 90,6 %.

A kiadási előirányzatok teljesítése 1.520.942 e Ft, a módosított előirányzathoz viszonyítva 94,5 %.

A felhalmozási kiadások módosított előirányzata 58,7 %-ban került felhasználásra, mely a szakmai minimum eszközök beszerzésére, eszközök pótlására és felújításokra irányult, a tervezett intézményi

19  
A/

felújítások 46,3 %-a 2019-re húzódott át úgy, hogy a 2019. évi költségvetésben 33.410 e Ft került újra tervezésre, feladattal terhelt maradvány 2.302 e Ft.

Az intézmény saját bevétele dolgozói befizetésekből (telefon továbbszámlázás), közüzemi díjak továbbszámlázásából, valamint kamatbevételekből realizálódott 3.932 e Ft összegben.

A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 99,9 %, amely a le nem utalt irányítószervi támogatásból adódott.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2018. január 1-jén 275 fő, 2018. december 31-én 277 fő, éves átlagos statisztikai létszám 248 fő volt. Az üres álláshelyek vonatkozásában felmerülő feladatait helyettesítéssel, vagy megbízási szerződéssel látta el az intézmény.

Az intézményben a felvehető maximális gyermeklétszám a 2017/18-as és a 2018/2019-es tanévben 1633 fő, a felvett gyermekek száma 1392, illetve 1396 fő volt.

A gyermekétkeztetést a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ bonyolítja. Az ellátottak kisebb hányada fizetett térítési díjat, nagyobb hányada a jogszabályban meghatározott kedvezményben részesült.

### **III. Egyéb információk a 2018. évi zárszámadási rendelet tervezettel kapcsolatosan**

Az Önkormányzat intézményeiben és a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak 2018. évi engedélyezett és átlagos statisztikai állományát a rendelet-tervezet 5. melléklete mutatja be.

Az engedélyezett álláshelyek száma 2018. január 1-jéhez képest 1,6%-kal növekedett, az átlagos statisztikai létszám az engedélyezett álláshelyek 87,1%-a.

Az Önkormányzat által 2018. évben nyújtott közvetett támogatások összegét célonként a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.

Az elidegenítési kedvezmény az önkormányzati rendelet alapján járó, 2018. 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: Baloghné Tasi Judit MKVK ig. sz.: 002587.

A 2018. 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 könyviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy adatai:** név: Csendes Antalné

Mérlegképes regisztrációs szám: 125873

Szakterület: államháztartási

Szorosító sorozat	Bérlő neve	Bérlmény címe	Behajthatatlanság oka	Bérlleti díj	Víz-csatornádij	Szemét szállítási díj	Fűtődíj	Kéredelmi kamat	Perköltség	Külgjegyzői díj	Végrehajtási költségek	Továbbszámított tételek (omlatlanításfűtési)	Követelés Összesen
1			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	583 726	13 778			73 938					671 442
2			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	1 988 396				246 054					2 234 450
3			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	406 104			29 025	260 526					695 655
4			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	795 610	41 038		72 724	112 530					1 021 902
5			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	239 739			33 783	33 852					307 374
6			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	415 567	123 695		41 805	71 916					652 983
7			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	725 457			37 513	94 404			58 700		916 074
8			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	157 616	9 098			20 634					187 348
9			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	811 724	192 547		68 924	132 804					1 205 999
10			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	4 612 130	1 150 716		228 821	751 544			173 000	198 120	7 114 331
11			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	382 895	151 910		88 694	77 166					700 665
12			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	205 927	40 142		67 220	38 766					352 055
13			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	217 215	32 005		21 725	33 522					304 467
14			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	21 945	23 045		8 323	6 594			27 103		87 010
15			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyamely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	813 230			37 520	105 282			66 823		1 022 855
16	Pusztafői Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.	Népszínház u. 36.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10.e pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amelyre a felzámoló által adott irattalbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,	498 525			38 368				54 977		591 870
17	Ben-Roy Kft	Baross u. 81.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: amelyre a felzámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonteljesítési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	312 930	60 708		15 858						389 496
18	Vacra Hungaria Ingatlanhasznosító Kft.	Üllői út 6.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: amelyre a felzámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonteljesítési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	3 535 808	1 973 224		1 736 675	3 629 911					10 875 618
19	Dihafren Kft	Mária u. 6.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: amelyre a felzámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonteljesítési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	44 062	49 192		10 572						103 826
20	Úrbanszki/Úrbanszki Company Export-Import Szolgáltató Kft. (Jogelőd: Hazini Kft)	Rákóczi út 55.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: amelyre a felzámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonteljesítési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	6 718 198			54 059	4 439 929			25 000		11 237 186
21	Minueláhi Kft.	József t. 26.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: amelyre a felzámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonteljesítési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	2 716 526			29 073						2 745 599
22	Mena Group Trade Kft.	Népszínház u. 16.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: amelyre a felzámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonteljesítési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,					13 788			43 000		56 788
23	Ferencvárosi Diáksport Egyesület	Szentkirályi u. 11.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: amelyre a felzámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonteljesítési javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	16 986 327	451 598		183 534						17 621 459
24			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmébenbehajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	234 720	11 431		28 704	34 008			63 000		371 863

21



9	Mimeláhi KR.	József krt. 26.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmében behajthatatlan követelés: amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	1 766 948		13 215		2 751 305		102 663	246 776		4 880 907
10	Pusztai Kereskedelmi és Szolgáltató Bt.	Népszínház u. 36	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. d. pontja értelmében behajthatatlan követelés: amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	605 275		37 520							642 795
11			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	72 610		13 346		10 620					96 576
12			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	157 350		15 264		21 348					193 962
13			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	73 782	23 658	7 632		13 002					118 074
14			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	57 982	10 628	5 088		9 108					82 806
15			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	918 162		94 560		124 188					1 136 910
16			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	2 565 603	117 272	37 570		336 648					3 057 093
17			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	213 356		16 056		28 392					257 804
18			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	355 129	113 146	39 298		62 820					570 393
19			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	668 125	11 330	10 165		85 332					774 952
20			a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g. pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	525 960	218 343	62 495		99 834					906 632
				14 235 553	836 068	686 692	0	3 718 261	378 643	116 690	250 131	336 804	20 558 842
		Mindösszesen		69 909 865	7 017 272	4 501 820	0	16 159 527	378 643	188 480	1 015 353	581 406	99 752 366

23  


## 2018. évi hitelezői veszteségként leírt parkolás behajthatatlan követelése

2. számú melléklete  
adatok e Ft-ban

## 2018. évi Parkolás behajthatatlan követelés

esetszám	Behajthatatlanság oka	Követelés összege	Megnevezés
55	Sz tv 3 § (4) 10. f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,	2 747 254	kapcsolódó költségek
1 059	Sz tv 3 § (4) 10. f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,	17 410 684	Kiszabott pótdíjak
229	c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet, d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,	34 202 245	kapcsolódó költségek
56	g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.	1 314 965	Kiszabott pótdíjak
1 092	e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,	23 480 645	Nem azonosítható
	<b>Mindösszesen</b>	<b>79 155 793</b>	

24

JW



52

## 2018. évi behajthatatlan továbbszámolás követelések

Ügyfél	Követelés jogalapja	Követelés Összesen	Behajthatatlanság oka
2013-TOV/000141	Tuzok Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	796 748	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
<b>Összesen</b>		<b>796 748</b>	

## Parkolás megváltás

## TERMÉSZETES SZEMÉLY

Követelés azonosítója (belső technikai azonosító/FMH ügyszám/peres ügyszám/egyéb határozatszám)	Követelés jogalapja	Követelés	Behajthatatlanság oka
08-616/2/1997	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	300 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
08-1517/4/1997	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	380 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
08-2144/3/1997	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	87 500 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
VIII-2805/1998	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	350 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
08-376/7/2000	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	194 445 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
VIII-1271/15/2000	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	216 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

## JOGI SZEMÉLY

08-2201/3/2005	Olivia Fitness Kft. (József krt. 63.)	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	450 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
08-331/22/2000	Semmelweis Egyetem (Szentkirályi 12-14)	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	40 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
08-1594/17/2000	Pendola Kft. (Vig utca 5-7) 44 lakásos Th.	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	1 419 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
08-609/37/2002	Pendola Kft. (Vig utca 9.) 26 lakásos Társasház	parkolómegváltásra vonatkozó megállapodás	220 000 Ft	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 3§ (4) bek. 10. g pontja értelmében behajthatatlan követelés: az a követelés, amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
<b>Mindösszesen</b>			<b>3 656 945 Ft</b>	

Kártalanítás	Követelés jogalapja	Hátralék	Behajthatatlanság oka
1	RADIANT RT	Kártalanítás	119 000 Szv. tv 3 § (4) 10. f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet, felszámolt cég

sorsz.	Bérfeliratozás lévő	lakbér	szemét	víz	nyf	űtés	Egyéb(DHK, kamat, juttatás, áram, gáz)	2018.12.31-én érvényesített bruttó hátrétek összege	Behajthatatlanság oka
1	0015921	4.035.678	395.737	0	7.315	0	0	4.338.731	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
2	0013975	389.673	39.484	0	0	0	0	449.157	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
3	0021503	243.123	92.521	255.013	0	0	0	591.056	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
4	0081806	787.828	134.948	295.460	871	479.636	0	1.698.743	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
5	0006470	222.400	47.078	299.790	302	183.782	0	753.352	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
6	0064966	193.190	199.158	592.737	0	0	0	985.085	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
7	0136394	21.929	2.656	7.000	0	0	0	31.585	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
8	0030367	144.394	31.427	25.830	0	0	0	201.651	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
9	0031653	300.270	130.218	270.152	0	0	0	700.640	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
10	0031723	587.601	82.096	406.874	0	0	0	1.076.571	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
11	0003882	136.343	99.467	523.195	0	0	0	759.005	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
								11.585.576	
12	0130761	265.152	183.906	537.149	0	0	0	986.207	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
13	0004301	224.610	56.935	89.855	0	0	0	371.400	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
14	0035438	361.423	81.889	187.441	1.968	0	0	632.721	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
15	0018190	34.315	7.434	40.652	0	0	122.016	204.417	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
16	0008190	76.378	58.231	208.367	0	0	0	342.976	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
17	0009391	193.050	121.072	290.402	0	0	0	604.524	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
18	0052157	129.069	41.394	188.535	0	0	0	358.998	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
19	0047925	289.346	59.470	0	0	0	0	348.816	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
20	0021029	3.481	2.478	0	0	0	0	5.959	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
21	0018840	90.897	79.823	191.897	0	0	0	362.617	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
22	0005104	153.036	125.720	316.950	0	0	0	595.706	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
23	0010864	1.322.185	294.560	1.362.673	6.367	0	0	2.985.785	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
24	0063861	52.164	51.727	178.776	0	0	0	282.667	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
25	0016249	13.276	5.133	30.350	0	0	0	48.759	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
26	0052404	11.414	3.050	13.263	0	0	0	27.727	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
27	0079496	153.576	23.997	153.821	0	0	0	331.394	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
28	0044872	40.576	30.011	100.986	0	0	0	171.572	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
29	0076300	56.192	42.698	154.977	0	0	0	253.867	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
30	0014816	0	0	18.397	0	0	0	18.397	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
31	0018039	2.365	1.788	0	0	0	0	4.153	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
32	0008256	133.423	93.268	171.444	0	0	0	333.248	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
33	0054285	1.919.771	269.738	699.088	0	0	0	2.888.597	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
34	0076299	353.877	228.969	912.686	0	0	0	1.495.432	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
35	0009683	750.509	139.869	773.847	0	0	0	1.664.225	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
36	0156531	688.313	123.477	776.624	0	0	0	1.588.414	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
37	0043855	897.738	141.658	566.012	0	0	0	1.605.409	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
38	0059634	392.842	121.556	412.428	0	0	0	926.826	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
39	0081840	287.962	52.525	194.529	0	0	0	535.016	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
40	0062948	283.272	225.590	561.164	0	0	0	1.069.936	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
41	0014675	249.429	130.199	529.925	0	0	0	909.553	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
42	0055079	3.406	2.478	0	0	0	0	5.884	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
43	0067641	51.780	47.422	109.090	0	0	0	208.292	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
44	0027948	255.058	122.656	450.458	0	0	0	828.172	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
								23.395.901	
45	0085476	24.458	10.622	11.679	0	0	0	46.759	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont d) alpont Országos bizottságnak szerinti hagyatéki vagyon nincs
								46.759	
46	0004033	8.784	2.526	7.734	0	0	0	19.044	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
47	0003404	1.486	0	0	0	0	0	1.486	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
48	0019360	19.427	2.030	0	0	0	0	21.457	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
49	0057656	6.276	4.828	23.967	0	0	0	35.071	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
50	0045938	1	0	2.157	0	0	0	2.158	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
51	0083079	3.411	3.789	11.361	0	0	0	18.561	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
52	0069067	2.930	1.263	4.344	0	0	0	8.537	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
53	0073326	0	0	4.919	0	0	0	4.919	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
54	0068834	1.356	1.262	3.096	0	0	0	5.714	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
55	0024525	960	2.526	2.554	0	0	0	6.040	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
56	0064620	17.897	2.030	0	0	0	630	20.557	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
57	0069030	8.736	5.606	14.936	0	0	0	29.278	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
58	0020006	7.236	2.526	7.733	0	0	0	17.495	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
59	0029924	0	1.560	0	0	0	0	1.560	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
60	0033738	30.533	2.030	0	0	0	0	32.563	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
61	0049864	2.541	2.030	2.940	0	0	540	8.051	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
62	0086246	4.320	1.788	4.426	0	0	0	10.534	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
								243.025	
63	0063009	539.462	100.387	569.962	0	0	0	1.209.811	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
64	0078508	83.106	13.893	28.073	0	0	0	125.072	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
65	0085187	116.160	29.049	114.718	0	0	0	259.927	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
66	0061548	0	0	0	0	0	284.242	284.242	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
67	0055297	301.530	69.263	335.802	0	0	0	706.595	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
68	0082797	16.416	25.260	49.437	570	0	0	91.683	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
69	0003701	516.989	77.337	464.680	0	0	0	1.039.006	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
								316.897	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
70	0119830	579.099	90.060	539.747	589	0	0	1.209.495	2000.évi Szt.3.§(4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
								5.262.738	
<b>Összesen:</b>	<b>19.318.190</b>	<b>4.621.483</b>	<b>15.172.240</b>	<b>17.982</b>	<b>663.418</b>	<b>740.676</b>	<b>40.533.389</b>		

26

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



**Összefoglaló belső ellenőrzési jelentés  
2018. év**

**Készítette: Majerné Bokor Emese  
irodavezető**

**Jóváhagyta:**

**Danada-Rimán Edina**



# TARTALOMJEGYZÉK

<b>I. Vezetői összefoglaló .....</b>	<b>3</b>
<b>II. A 2018. évi éves belső ellenőrzési jelentés kötelező tartalmi elemeinek részletezése</b>	
<b>II.1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján</b>	
1. Az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése.....	4
2. A bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása .....	6
3. A tanácsadó tevékenység bemutatása .....	9
<b>II.2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése az ellenőrzési tapasztala- tok alapján</b>	
1. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékony- ságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok .....	9
2. A belső kontrollrendszer öt elemének értékelése .....	10
<b>II.3. Az intézkedési tervek megvalósítása .....</b>	<b>10</b>
<b>III. Összefoglaló az önkormányzat által alapított költségvetési szervek         belső ellenőrzési tevékenységének éves jelentései alapján .....</b>	<b>14</b>
<b>Mellékletek</b>	

## 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 – került összeállításra a **2018. évi összefoglaló ellenőrzési jelentés.**

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 2018. évi éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 264/2017. (XII.19.) 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 éves ellenőrzési terv 2 fő belső ellenőrre, 209 ellenőri munkanapra és 208 nap tartaléknapra volt tervezve. A tartalék napokra soron kívüli vizsgálatok, tanácsadói tevékenységek, képzések és egyéb belső ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek (tervezés, beszámolás, adminisztrációs) tervezése történt. Az ellenőrzési terv a Hivatalt, a helyi önkormányzat keretében a felügyelt költségvetési szerveket és a gazdasági társaságokat, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzatokat érintően összesen 5 témakört tartalmazott a következő ellenőrzési típusokkal: 2 db teljesítményellenőrzést, 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzést.

A tervezett ellenőri napok száma 95%-ban teljesült az eredeti tervhez képest. A megmaradt ellenőri napok a tervezett tartalék napokkal együtt a nem tervezett ASP oktatásokra, az előző évből folyamatban levő vizsgálatok véglegesítésére, valamint a soron kívüli vizsgálatokra lett felhasználva.

A 2018. évi ellenőrzési terv a Jegyző egyetértésével módosításra került, oly módon, hogy 3 db soron kívüli vizsgálat felvételre, 1 db vizsgálat törlésre került, így 7 db vizsgálatra módosult a terv. A törölt vizsgálat a 2019. évi tervbe áthozott vizsgálatként szerepel.

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 jobb áttekinthetőség érdekében, először a vezetői összefoglalót, a javaslatokat majd a részletes megállapításokat, következtetéseket jelenítjük meg.

A jelentésekben megfogalmazott és az ellenőrzött szervezetek által elfogadott javaslatok alapján az ellenőrzött szervezetek vezetői intézkedési tervet készítettek vagy azonnal intézkedés történt. Az intézkedések végrehajtása során nem volt határidő módosítási kérelem, egy esetben okafogyottá vált az intézkedés.

Az intézkedési tervek megvalósulásának számonkérése, az intézkedési tervekben rögzített feladatok végrehajtása és azokról szóló beszámoló készítés további odafigyelést igényel a belső ellenőrzés és az ellenőrzött szervek vezetői részéről is.

A nyilvántartás szerinti végrehajtandó intézkedésekből a megfogalmazott javaslatok 72%-a hasznosult, a fennmaradó 28%-ból a feladatok teljesítése valószínűsíthető.

A Hivatal szervezeti egységek vezetői és a költségvetési szervek gazdasági vezetői több esetben igényelték a belső ellenőrzés tanácsadói tevékenységét, melyek a szabályzatok,

megállapodások véleményezésében, egyéb napi szintű, a szervezetek operatív munkájához adott tanácsadásban, adott vizsgálat megállapításai, javaslatai kapcsán valósultak meg.

A belső ellenőrzési tevékenység hasznosulása csak akkor értelmezhető, ha nem csupán feltárja az esetleges hiányosságokat és szabálytalanságokat, hanem az intézkedési javaslatai végrehajtásra is kerülnek. Ez biztosítja a belső kontrollrendszer működtetését és állandó fejlesztését. Ugyanakkor az ellenőrzési tevékenység maga is állandó fejlesztést igényel. Ennek érdekében az éves jelentésben a belső ellenőrzésre vonatkozóan fejlesztési javaslatok kerültek megfogalmazásra.

Az önkormányzat által alapított költségvetési szerveknél a belső ellenőrzés polgári jogi megbízási szerződés keretében foglalkoztatott belső ellenőr útján biztosított ugyanazzal a belső ellenőrrel. Az általa készített éves jelentések a jogszabályban kijelölt határidőn túl kerültek megküldésre a Jegyző részére. Az éves jelentések alapján készült a IV. fejezet összefoglalása.

## **II. A 2018. évi éves belső ellenőrzési jelentés kötelező tartalmi elemeinek részletezése**

### **II.1. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása önértékelés alapján**

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: Mötv.) és a **költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.)** szabályozzák.

A 2018. évben nem volt a belső ellenőrzési tevékenységet érintő jogszabályi változás.

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 eljárási rendről.

A 2018. évre vonatkozó ellenőrzési terv készítése során a 2016.-2019. évekre vonatkozó stratégiai terv felülvizsgálata megtörtént, melynek eredményeként a Stratégiai terv módosítása nem volt 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 végrehajtásai és a külső ellenőrzést végzők észrevételei is.

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

Az ellenőrzési terv összesen 5 témakört tartalmazott a Hivatal, a felügyelt költségvetési szerveket, a gazdasági társaságot és a helyi nemzetiségi önkormányzatot érintően a következő ellenőrzési típusokkal: 2 db teljesítményellenőrzés, 1 db szabályszerűségi, 2 db pénzügyi-szabályszerűségi.

A 2018. évben 3 db soron kívüli vizsgálat volt. A soron kívüli vizsgálatok és az elvégzett vizsgálatok kapacitás igénye, egyéb tevékenységek miatt két vizsgálat - helyi önkormányzat gazdasági társaságára és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan – elmaradt, az egyik a 2019. évi tervbe beépítésre került, a másik a 2019. évi tartalék időre elvégzésre kerül, jegyzői egyetértés mellett. A 2018. évi tervből két témakör vizsgálatára elkezdődött, egyik témakör esetében a jelentés tervezet szakaszba került, a másiknál pedig még tart a vizsgálat.

Figyelembe véve a 2018. évi ellenőrzési terv végrehajtásának változásait és a soron kívüli vizsgálatokat a 2018. évi ellenőrzési terv *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 végrehajtásai az alábbiak szerint alakultak:

Ellenőrzési funkció szerint	Terv	Módosított terv	Tény	
			Tény	Tényből soron kívüli
polgármesteri hivatal belső ellenőrzése	1	3	3	2
helyi önkormányzat belső ellenőrzése	2	3	2 <sup>1</sup>	1
felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése	1	1	1 <sup>2</sup>	
helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése	1	-		
<b>Összesen:</b>	<b>5</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>3</b>

<sup>1</sup> Az éves jelentés készítés ideje alatt a vizsgálat jelentés tervezet készítés stádiumában van.

<sup>2</sup> Az éves jelentés készítés ideje alatt a vizsgálat még nem zárult le.

A soron kívüli vizsgálatok elrendelésének indokai: a Jegyző tudomására jutott és vélelmezett szabálytalanságok kivizsgálása miatt, valamint jogszabályi kötelezettség teljesítése miatt (a 2018. évi időközi polgármester választással, valamint az ukrán nemzetiségi önkormányzati képviselők választásával összefüggésben).

A tervezett ellenőri napok száma 95%-ban teljesült az eredeti tervhez képest. A megmaradt és a tartalék napok a nem tervezett ASP oktatásokra és az előző évből folyamatban levő vizsgálatokra, valamint a soron kívüli vizsgálatokra lett felhasználva.

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

Tárgy, ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Cél	Módszer
<p><b>1. Tárgy:</b> <i>A helyi önkormányzat köztulajdonában lévő gazdasági társaságai belső szabályozottságának vizsgálata</i></p> <p><b>Ellenőrzött szervezetek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Józsefvárosi Közösségeiért Nonprofit Zrt.</li> <li>Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.</li> </ul>	<p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>az átlátható és elszámoltatható működés érdekében megfelelően biztosított-e a jogszabályokban előírt szabályozások megléte</li> <li>hogyan került szabályozásra a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.-nél a parkolási automatákból származó bevételek begyűjtése és pénzügyi elszámolása</li> </ul>	<p>adatbekérés, dokumentumok, összehasonlítás elemzése, munkalap használat</p> <p><b>Megjegyzés:</b> jelentés tervezet</p>
<p><b>2. Tárgy:</b> <i>Józsefvárosi Önkormányzat mérlegében szereplő nem közhatalmi követelések behajtására tett intézkedések vizsgálata</i></p> <p><b>Ellenőrzött szervezetek:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Józsefvárosi Önkormányzat</li> <li>Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal</li> </ul>	<p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>hogyan került kialakításra a követeléskezelés szabályozása az önkormányzat nem közhatalmi tevékenységével kapcsolatban</li> <li>a követeléskezelés során a behajtási tevékenység mennyire bizonyul gaz-</li> </ul>	<p>adatszolgáltatás, szűrőpróbaszerű mintavétel, interjú, nyilvántartások vizsgálata, dokumentum-elemzés, beszámoló elemzés, mérlegelem-</p>

<p>Gazdasági szervezete</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. (az önkormányzat nevében végzett tevékenység tekintetében)</li> </ul>	<p>daságosnak, hatékonyak és eredményesnek</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>milyen módon történik a behajtási cselekmények dokumentálása</li> </ul>	<p>zés, összehasonlító elemzés</p> <p><b>Megjegyzés:</b> jelentés tervezet</p>
<p>3. <b>Tárgy:</b> Az országgyűlési képviselők választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzött szerv:</b> Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</li> </ul>	<p>adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, összehasonlítása, elemzése</p> <p>a központi támogatás elszámolás tételes ellenőrzése</p>
<p>4. <b>Tárgy:</b> 2018. július 8. napjára kitűzött 2018. évi időközi polgármester- választásra fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzött szerv:</b> Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</li> </ul>	<p>adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, összehasonlítása, elemzése</p> <p>a központi támogatás elszámolás tételes ellenőrzése</p>
<p>5. <b>Tárgy:</b> 2018. november 25. napjára kitűzött ukrán nemzetiségi képviselők időközi választására fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzött szerv:</b> Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal</p>	<p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</li> </ul>	<p>adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, összehasonlítása, elemzése</p> <p>a központi támogatás elszámolás tételes ellenőrzése</p>
<p>6. <b>Tárgy:</b> A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásának hatékonysági vizsgálata</p> <p><b>Ellenőrzött szerv:</b> Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ</p>	<p>Annak a megállapítása, hogy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatokat ellátó JSZSZGYK belső kontrollrendszere a jogszabályi előírásoknak megfelelően működik-e,</li> <li>a feladatellátás során a szervezeti célok hogyan valósulnak meg a biztosított pénzügyi források figyelembe vételével.</li> </ul>	<p>adatbekérés, dokumentumok elemzése, adatok összehasonlítása</p> <p><b>Megjegyzés:</b> vizsgálati szakasz</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 2018. évi jelentések kapcsán nem került sor büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására.

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

### A Belső Ellenőrzési Iroda humán erőforrás 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 miatt; 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. Szerepelnek az Áht. 70. § (4) és (5) bekezdésében meghatározott előírásoknak



és az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban.

A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr számára jóváhagyott éves képzési tervben előírt képzéseken való részvétel teljesült. A belső ellenőrzési vezető részt vett a kötelező mérlegképes és ABPE II. továbbképzésen, a belső ellenőr számára az ABPE II. kötelező képzés 2019. évben esedékes. A köztisztviselők részére előírt Probono képzések is egyaránt teljesültek.

A továbbképzések tervezésekor nem került figyelembevételre az ASP rendszer bevezetéséhez kapcsolódó oktatások, viszont a belső ellenőrzési tevékenység megfelelő ellátása ezt indokolta. Ennek megfelelően a belső ellenőr és a belső ellenőrzési vezető 6 nap ASP oktatáson vett részt a tartalék időkeret terhére (Iktatási modul 1 nap, Gazdálkodási modul 4 nap, Vagyonkataszter 1 nap).

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, összeférhetlenségi esetek***

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 az önkormányzati banki kifizetések (utalvány rendeletek) ellenőrzését is.

Ez az ellenőrzés, mint operatív kontrolltevékenység<sup>1</sup> 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.

<sup>1</sup> 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.

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).

Egy vizsgálati témakör esetében a megfelelő bizonyosság megszerzéséhez a belső ellenőrzés állásfoglalást kért BEMAFOR-tól és a Saldótól.

#### ***Az ellenőrzési jelentések jellemzése, az ellenőrzések nyilvántartása***

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 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*).

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.

#### ***Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok***

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

Az elkövetkezőkben a jelentés tartalmára, szövegezésére és terjedelmére vonatkozóan szükséges változásokat bevezetni a rövideg, tömörség és egyértelműség biztosítása érdekében.

További fejlesztést igényel az intézkedési tervekben rögzített határidők folyamatos monitoringja, a kapcsolódó nyilvántartás naprakész vezetése, a határidők lejárta előtt figyelemfelhívó email küldése.

Az ASP szakrendszerek bevezetése a belső ellenőrzési tevékenységet is érinti, így az oktatásokon szerzett tapasztalatokat a következő vizsgálatoknál és a tanácsadási tevékenységnél alkalmazni kívánjuk.

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 kontrollrendszer érintő jogszabályi változásokról szólnak, mint például a folyamatok rendszerezéséről, az integrált kockázatkezelési rendszer működtetéséről. Ezen új szabályozások a belső ellenőrzési tevékenységet is érintik.

### II.1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés 2018. évben tanácsadás keretében számos szóbeli és írásbeli kérésnek, igénynek tett eleget, mely a tartalék időkeret terhére, azt jelentősen meghaladva történt. Egyre több igény merült fel a vezetők részéről a tanácsadói tevékenység iránt, különösen az új feladatok, vagy feladatváltozások, szabályozások esetén.

A tanácsadás keretében megfogalmazott javaslatok néhány eset kivételével befogadásra kerültek. A tanácsadói feladatok közül kiemelendők az alábbi témakörök:

A tanácsadás tárgya, igénylő szervezet	Eredmény bemutatása
Javaslat az óvadékkal kapcsolatos befizetés/felhasználás, nyilvántartás, ügyintézés kapcsán feltárt hibák, hiányosságok megszüntetésére  Polgármesteri Hivatal (jegyző)	Polgármesteri-jegyzői közös intézkedési terv került kiadásra a Polgármesteri Hivatalt és Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.-t érintő feladatokra: pl. a bérleti szerződések felülvizsgálata, a szerződés és az óvadékról vezetett adatok összehangja, óvadék visszafizetések a kamatszámítás jogalapja, az óvadék állomány felülvizsgálata és az adatok naprakész vezetése.
Javaslat költségvetési szerv által pályázott összeg elszámolásának hiánya miatti intézkedések megtételére  Polgármesteri Hivatal (jegyző)	A költségvetési szerv vezetője és gazdasági vezetője az elszámolásból eredő hibát elismerték, és általuk meghatározott összeg megfizetésével az okozott kárt enyhítették. A gazdasági vezető megbízása és közalkalmazotti viszonya közös megegyezéssel megszüntetésre került.
Javaslat a gépjármű elszállítás során nem kiváltott autók árverési eljárás lefolytatására  Közterület-felügyeleti Ügyosztályvezető	Az árverési eljárás a javaslatok kiegészítésével (határozathozatal, hirdetmény kiírása, az árverés lefolytatása, pénzügyi elszámolása, stb.) történt meg.
Javaslat a parkolási közszolgáltatási szerződés felülvizsgálatához, kiegészítéséhez  Gazdálkodási Ügyosztályvezető	A belső ellenőrzés által tett javaslatok a szerződésbe beépítésre kerültek (pl. a beszedett díjak önkormányzat számlájára történő befizetések határideje, a követelések érvényesítése, stb.)

## II.2. A belső kontrollrendszer működésének értékelése ellenőrzési tapasztalatok alapján

### 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 használattól.

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 2018. évet érintő lezárt jelentésekben kiemelkedő fontosságú megállapítások nem voltak, két figyelemfelhívó javaslat került megfogalmazásra:

- az Ávr. 53. § (2) bekezdésben és 53/A. §-ban rögzítettek minden esetben betartásra kerüljenek, azaz a szóbeli kötelezettségvállalást elrendelő vagy az azt végrehajtó egyeztessen a pénzügyi ellenjegyzővel, hogy az adott kiadás fedezete, a kiadási előirányzat módosítása a pénzügyi teljesítés előtt biztosított legyen.
- a célfeladatok teljesítésének igazolásakor a feladatellátásról való meggyőződés pontosabb, helytállóbb, dokumentáltabb legyen annak érdekében, hogy a kifizetés jogossága igazolható legyen az Ávr. 57. § (1) bekezdése szerint.

## 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,
- a Hivatal SZMSZ-be nevesítve lett a belső kontroll koordinátor referensi feladatok,
- aktualizált vagy új belső szabályzatok kerültek kiadásra (ellenőrzési nyomvonalak, integrált kockázatkezelési szabályzat, gazdálkodási szabályzat, stb.),
- közszolgáltatási szerződések.

A Hivatal gyakorlatában szisztematikusan, valamennyi tevékenységre, folyamatra vonatkozóan készített egységes szemléletű kontrolldokumentáció helyett az 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 vizsgálata 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

Az intézkedések végrehajtásával kapcsolatban a 2018. évben nem volt határidő módosítási kérelem, egy esetben okafogyottá vált az intézkedés (a szerződés felmondásra került).

A 2016.-2017. évekről áthozott 32 db intézkedésből 23 db határidőn túl, 7 db részben teljesült és 2 db még nem teljesült. A 2 db nem teljesült feladatból 1 db okafogyottá vált.

A 2018. évben jóváhagyott intézkedési tervekben szereplő 29 db feladat közül 19 db határidőre, 2 db határidőn túl került végrehajtásra. A feladatok közül további 6 db részben teljesült, 2 db végrehajtása még nem történt meg.

Így nyilvántartás szerinti végrehajtandó intézkedésekből a megfogalmazott javaslatok 72%-a hasznosult, a fennmaradó 28%-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. 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 Gyermejjóléti Központ (JSzSzGyK)	polgári jogi szerződés keretében foglalkoztatott

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

Az éves jelentést a Bkr. 49. § szerint a költségvetési szervek belső ellenőre elkészítette, melyet a költségvetési szerv vezetőjének jóváhagyásával a Belső Ellenőrzési Irodán keresztül a Jegyzőnek jogszabályban megjelölt határidőn túl megküldésre került. A határidőn túl történő megküldés indoka, hogy ugyanaz a belső ellenőr végzi a belső ellenőrzést mindkét intézménynél, és kórházi kezelése miatt csak később tudta teljesíteni az éves jelentés elkészítését.

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 (JEK)

*A 2018. évre szóló belső ellenőrzési terv elkészítése a korábbi gyakorlatnak megfelelően történt, az intézmény sajátosságainak megfelelően a belső ellenőr elkészítette a tervet. A 2018. évi belső ellenőrzési terv módosítására év közben egy alkalommal került sor. Az egyik téma átütemezésre kerül a 2019. évre, a terven felüli és soron kívüli ellenőrzés és egyedi tanácsadás miatt. Így a módosított terv teljesítése 100%-ban megvalósult.*

*Az éves terv teljesítése 100%-ban megvalósult, folyamatos tanácsadói tájékoztatás mellett. A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, megvalósításuk részben megtörtént, részben 2019. évre írták elő az intézkedési tervekben.*

*Az orvos-igazgató feladat- és hatáskörében végzett egyes tevékenységeinek szabályszerűségi vizsgálata során megállapítást nyert, hogy az orvos-igazgató már nem látja el maradéktalanul vezetői feladatait, intézkedései az intézménynek kárt is okoztak, így a belső ellenőrzés véleménye szerint az orvos-igazgató vezetői megbízásának visszavonása megalapozott a Kjt.23.§ (5) bekezdésében foglaltak szerint a munkáltató részéről.*

*A belső kontrollkörnyezet megfelelőségének vizsgálata során a megállapításokhoz az alábbi főbb javaslatok voltak: szabályzatok felülvizsgálata, a szabályzatok közzététele a dolgozók részére az intézmény elektronikus hálózatán, az ellenőrzési nyomvonalak elkészítése, a pályázati felhívások feltöltése az intézmény honlapjára, képzési terv készítése, a teljesítményértékelés rendszerének bevezetése.*

Az ellenőrzési nyomvonalak megfelelőségének vizsgálata során a megállapította, hogy a gazdasági és működtetési folyamatok aktuális ellenőrzési nyomvonalával nem rendelkezett a JEK. A szakmai folyamatok vizsgálata nem volt feladata a belső ellenőrzésnek.

A közfeladatot ellátó szervek iratkezelési rendszerének vizsgálata során a megállapításokhoz az alábbi főbb javaslatok voltak az iratkezelési szabályzatban módosítani szükséges az iktató program megnevezését, az irattári tervben szükséges az általános és különös rész kialakítása, a kézi iktatás helyett az iktató program használata indokolt, az iratok nyomon követése nem megoldott, így a belső kézbesítőkönyv használata javasolt.

A tanácsadói tevékenység keretében a Pénzügyi Osztállyal és a Humánpolitikai Osztállyal folyamatos kapcsolattartás történik. A főigazgató úr 2018. évben egy témában rendelet elírásban tanácsadói munkát, az alábbi témában: szakmai segítségnyújtás a Gazdasági Igazgatóság számára a kockázatkezelési rendszer kialakításához. A tanácsadói tevékenység elsősorban a szakmai anyagok, dokumentumok átadásával, az integrált kockázatkezelési szabályzat tervezetének véleményezésével valósult meg.

A belső ellenőrzést akadályozó tényező a JEK részéről nem merült fel. A belső ellenőr év végi nem tervezhető elfoglaltságai, illetve 2019. év eleji betegsége miatt az ellenőrzési jelentéstervezetek az ellenőrzési programban tervezett határidőkhöz képest csúszással készültek el. Emiatt a végleges jelentések kiadása az éves jelentés készítés időszakára esett, ezért az intézkedési tervek készítése folyamatban vannak.

A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességnek növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok: szabályzatok aktualizálása a módosított jogszabályoknak megfelelően, szabályzatok és munkaköri leírások összhangjára való felhívás, megismerési nyilatkozatok a kiadott szabályzatokhoz, pénzügyi ellenjegyzések megfelelősége (Humánpolitikai O.), ellenőrzési pontokon a tényleges ellenőrzések elvégzése, annak dokumentálása, utalványrendeletek alkalmazásakor a tényleges dátumok szerepeljenek.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzés szerint a kontrollkörnyezet értékelése: a szervezeti és működési szabályzatban világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéshez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok meghatározottak az elvárások a szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés; hiányoznak az ellenőrzési nyomvonalak a gazdálkodási és működtetési folyamataira; ennek pótlása feltétlenül szükséges, mivel kontrollpontok meghatározása, az ahhoz kapcsolódó jogosítványok rögzítése és a munkaköri leírásokkal való összhangjának megteremtés a szabályszerű működést nagyban támogatná.

A költségvetési szerv kockázatkezelés keretében a kockázati tényezők feltárása 2017. évben a 2019-2022. 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 2018. évi ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 264/2017.

(XII.19.) számú határozattal hagyta jóvá. A terv módosítására évközben nem került sor. Az éves terv 100%-ban megvalósult.

A rendelkezésre álló kapacitással a belső ellenőrzés a 2018. évben a folyamatos tanácsadói tájékoztatás mellett 4 ellenőrzési témában 9 ellenőrzést realizált.

Az elemi költségvetési tervezés folyamat megfelelőségének vizsgálata során az alábbi kiemelt javaslatok kerültek megfogalmazásra: a vezetői tervezési körirat kiadása a költségvetési tervezés belső határidőinek, egyeztetési folyamatának meghatározása céljából; a gazdasági Ügyrend felülvizsgálata során történjen meg a költségvetési tervezési folyamat belső határidőinek, a jogköröknek és a felelőségeknek a pontos meghatározása, a belső egyeztetésekről, valamint a JEB és NEO egyeztetésekről emlékeztető vagy egyeztetési lap dokumentum készítése.

A Józsefvárosi Egyesített Bölcsőde (JEB) intézménynél a kötelezettségvállalás folyamatának vizsgálata során az alábbi kiemelt javaslatok kerültek megfogalmazásra: a kötelezettségvállalás nyilvántartásának vezetése kézi nyilvántartással történjen, amíg az Ecostatban nem történik meg annak naprakész vezetése; a gazdasági szervezetnél az intézmények gazdasági feladatainak ellátására, koordinálásra olyan intézményi referensi munkakörök kerüljenek kialakításra, amelyben a referens a teljes intézményi folyamatot végig tudja követni; készüljön havi likviditási terv; bankkártya használatának megfontolása; a kötelezettségvállalási szabályzatba kerüljön bele kiegészítésként a JEB számára a belső teljesítésigazolás lehetősége (pl. az adott bölcsőde vezetője); amennyiben az írásbeli kötelezettségvállalás alsó határát továbbra is az Ávr. szabályaitól szigorúbban kívánják meghatározni, a kötelezettségvállalási szabályzatban rögzítsék ennek tényét és módját.

A Napraforgó Egyesített Óvoda intézménynél a humánerőforrással gazdálkodás megfelelőségnek vizsgálata során az alábbi kiemelt javaslatok kerültek megfogalmazásra: a megbízási szerződések havi elszámolásához a teljesítésigazolások másolatai kerüljenek átadásra a gazdasági szervezetnek az érvényesítés szabályosságának biztosítása céljából; szükségés a közalkalmazotti nyilvántartás kiegészítése.

A Napraforgó Egyesített Óvoda intézménynél a cafetéria rendszer megfelelősége vizsgálata során az alábbi kiemelt javaslatok kerültek megfogalmazásra: a juttatási és cafetéria szabályzat aktualizálása szükséges a jogszabályi változásoknak megfelelően, valamint a választható cafeteria elemek és azok feltételeinek tételes felsorolása szükséges.

A belső ellenőrzést akadályozó tényező az intézménynek részéről nem merült fel. A belső ellenőr év végi nem tervezhető elfoglaltságai, illetve 2019. év eleji betegsége miatt az ellenőrzési jelentéstervezetek az ellenőrzési programban tervezett határidőhöz képest jelentős csúszással készültek el.

A belső ellenőrzés által a 2018. évi ellenőrzések lefolytatása során tett megállapítások és javaslatok alapján készített intézkedési terv végrehajtásának határidejét értelemszerűen már 2019. évre tudják vállalni az érintett szervezeti egységek vezetői.

A 2018. évi belső ellenőrzési terv folyamatos feladatként jelölte meg a tanácsadói tevékenység ellátását. A Bkr. 37.§ szabályozott tanácsadói tevékenység ellátására nem történt írásbeli felkérés. A tanácsadói munka jellemzően telefonon és elektronikusan úton történt szakmai konzultációkkal és jogszabálymutatókkal. A tanácsadói munkáról összesített nyilvántartás készült.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzés szerint: a kontrollkörnyezet keretében a JSZSZGYK SZMSZ-ben világos szervezeti struktúra van kialakítva a működéshez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok, meghatározottak az elvárások a




szervezet minden szintjén, átlátható a humánerőforrás-kezelés. Javasolt a szervezet/ek gazdálkodási rendjét meghatározó egyes szabályzatok pontosítása, a hatályos jogszabályokhoz történő igazítása. 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 kontrolltevékenységek részeként elengedhetetlenül szükséges a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés aktualizált szabályozása. 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. 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. Az informatikai felügyeletet a központi szervezeti egység látja el, melynek következtében a legfontosabb dokumentumok, információk minden szervezeti egység számára elérhetőek. 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. A belső ellenőr operatív tevékenységétől való függetlensége biztosított.

Budapest, 2019. március 28.

**Mellékletek:**

2018. évi módosított ellenőrzési terv  
Ellenőrzések nyilvántartása  
Intézkedések nyilvántartása

Majerné Bokor Emese \*  
Majerné Bokor Emese  
Belső Ellenőrzési Irodavezető






**JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA**  
**2018. ÉVI MÓDOSÍTOTT ELLENŐRZÉSI TERVE**  
a helyi önkormányzatra, hivatalra és a helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozóan

1. Józsefvárosi Önkormányzat	<p><b>Tárgy:</b> A helyi önkormányzat köztulajdonában levő gazdasági társaságai belső szabályozásának vizsgálata  <b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy az átlátható és elszámoltatható működés érdekében megfelelően biztosított-e a jogszabályokban előírt szabályozások megléte, valamint hogyan került szabályozásra az érintett gazdasági társaságnál a parkolási automatákból származó bevételek begyűjtése és pénzügyi elszámolása  <b>Módszer:</b> kérdőív kitöltése, elemzés, <b>Vizsgált időszak:</b> 2017. év</p>	Integritási kontrollok hiánya	Szabályszerűségi	2018. I. negyedév	45	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
2. Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	<p><b>Tárgy:</b> A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásának hatékonysági vizsgálata  <b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a feladat ellátása megfelel-e a jogszabályi előírásoknak  <b>Módszer:</b> adatbekérés, elemzés, <b>Vizsgált időszak:</b> 2016-2017. év</p>	Jogszabályi előírásnak való nem megfelelés	Teljesítmény-ellenőrzés	2018. I. negyedév	50	Felügyelt költségvetési szerv ellenőrzése
3. Polgármesteri Hivatal	<p><b>Tárgy:</b> Az országgyűlési választásokhoz biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata  <b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és annak felhasználása a törvényi előírásoknak megfelelően történt-e.  <b>Módszer:</b> tételes, <b>Vizsgált időszak:</b> 2018. év</p>	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. II. negyedév	9	Hivatal belső ellenőrzése
4. Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.	<p><b>2017. évből áthozott:</b>  <b>Tárgy:</b> A közszolgáltatási szerződés szerinti közterület-fenntartásával, városüzemeltetéssel kapcsolatos feladatellátásra biztosított pénzügyi felhasználásának és elszámolásának vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a célnak megfelelően történt-e a biztosított pénzügyi felhasználása és elszámolása, valamint a parkolási bevételek a tervezett képest hogyan alakult  <b>Módszer:</b> adatbekérés, elemzés, helyszíni ellenőrzés, <b>Vizsgált időszak:</b> 2016.-2017.év</p>	A biztosított pénzügyi összeg a célnak megfelelően került felhasználásra	Teljesítmény-ellenőrzés	2018. II-III. negyedév	60	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése
5. Józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok	<p><b>2017. évből áthozott:</b>  <b>Tárgy:</b> Az állami támogatás elszámolásának vizsgálata  <b>Cél:</b> annak megállapítása, hogy a jogszabályi előírásnak megfelelően történt-e a kormányrendelet szerint kapott működési és feladat alapú támogatások nyilvántartása és elszámolása  <b>Módszer:</b> adatbekérés, elemzés, <b>Vizsgált időszak:</b> 2016.-2017. év.</p>	helyi szabályozás nem megfelelő kialakítása	Pénzügyi-szabályszerűségi	2018. IV. negyedév	45	Helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése
6. Józsefvárosi Önkormányzat Józsefvárosi Polgármesteri Hiv. I Gazdasági szervezete Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.	<p><b>Tárgy:</b> Józsefvárosi Önkormányzat mérlegében szereplő nem közhatalmi követelések behajtására tett intézkedések vizsgálata  <b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy hogyan került kialakításra a követeléskezelés szabályozása az önkormányzat-nem közhatalmi tevékenységével kapcsolatosan; a követeléskezelés során a behajtási tevékenység mennyire bizonyul gazdaságszerűnek, hatékonynak és eredményesnek; milyen módon történik a behajtási cselekmények dokumentálása  <b>Módszer:</b> adatszolgáltatás, szűrőpróbaszerű mintavétel, interjú, nyilvántartások vizsgálata, dokumentum, beszámoló elemzés, mérlegelemzés</p>	A behajthatatlannak minősített, értékelt követelések nem megfelelő dokumentálásának hiánya	Teljesítmény-ellenőrzés	2018. II. negyedév	36	Helyi önkormányzat belső ellenőrzése

AZ ELLENŐRZÉSI SZÁMOK ÖSSZEFOGALMA						
7. Polgármesteri Hivatal	<p><b>Tárgy:</b> 2018. július 8. napjára kitűzött 2018. évi időközi polgármesteri választásra fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</p> <p><b>Módszer:</b> adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, összehasonlítása, elemzése, a központi támogatás elszámolás tételes ellenőrzése</p>	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat.	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. III. negyedév	9	Hivatal belső ellenőrzése
8. Polgármesteri Hivatal	<p><b>Tárgy:</b> 2018. november 25. napjára kitűzött ukrán nemzetiségi képviselők időközi választására fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata</p> <p><b>Cél:</b> annak a megállapítása, hogy a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.</p> <p><b>Módszer:</b> adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások ellenőrzése, összehasonlítása, elemzése, a központi támogatás elszámolás tételes ellenőrzése</p>	A törvényi előírások be nem tartásában rejlő kockázat	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	2018. IV. negyedév	6	Hivatal belső ellenőrzése
<b>Összesen az ellenőrzési napok száma az ellenőrzések teljesítéséhez:</b>					<b>215</b>	

Budapest, 2018. november 21.


Készítette: *Majerné Bokor Edina*  
belső ellenőrzési vezető



36/2014.(XI.06.) önkormányzati rendelet 30.§ (6) bekezdése alapján:

Egyetértek:

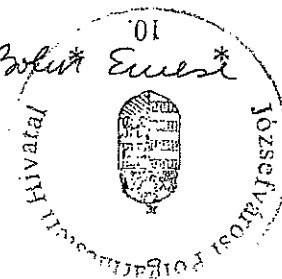
*Danada Rimán Edina*  
jegyző



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.	18-13/2017.	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.	1. <a href="#">intézkedési terv.pdf</a>	2019.01.08	1. <a href="#">jelentés.pdf</a>
2.	18-16/2017. 18-8/2018.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Szolgálat	A járóbeteg-szakellátásra kötött közreműködési szerződések vizsgálatáról	2017.11.06-2018.02.14 pénzügyi-szabályszerűségi	Majerné Bokor Emese	2013.01.01. 2017.10.31.	2. <a href="#">intézkedési terv.pdf</a>	2018.11.08	2. <a href="#">jelentés.pdf</a>
3.	18-2/2018.	Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt.	A helyi önkormányzat köztulajdonában lévő gazdasági társaságai belső szabályozottságának vizsgálata	2018.02.07 szabályszerűségi	Dr. Vörös Szilvia	2017.01.01. 2018.02.28.	<a href="#">jelentés tervezet</a>		
		Józsefvárosi Közösségiért Zrt.					<a href="#">jelentés tervezet</a>		
4.	18-6/2018.	Józsefvárosi Önkormányzat	Józsefvárosi Önkormányzat mérlegében szereplő nem közhatalmi követelések behajtására tett intézkedések vizsgálata	2018.03.19 teljesítményellenőrzés	Dr. Vörös Szilvia	2017.01.01. 2018.02.28.	<a href="#">jelentés tervezet</a>		
5.	18-10/2018.	Polgármesteri Hivatal	Az országgyűlési képviselők választásához biztosított pénzeszközök felhasználásának vizsgálatáról	2018.04.16-2018.05.16 pénzügyi-szabályszerűségi	Majerné Bokor Emese	2018. év	Nem szükséges.		3. <a href="#">jelentés.pdf</a>
6.	18-11/2018.	Polgármesteri Hivatal	2018. július 8. napjára kitűzött 2018. évi időközi polgármester-választásra fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálata	2018.07.16-2018.07.26 pénzügyi-szabályszerűségi	Majerné Bokor Emese	2017.04.18. 2018.07.23.	Nem szükséges.		4. <a href="#">jelentés.pdf</a>
7.	18-16/2018.	Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ	A gyermekjóléti és gyermekvédelmi feladatok ellátásának hatékonysági vizsgálata	2018.10.17 teljesítményellenőrzés	Majerné Bokor Emese	2016.01.01. 2018.09.30.			
8.	18-17/2018.	Polgármesteri Hivatal	2018. november 25. napjára kitűzött ukrán nemzetiségi képviselők időközi választására fordított pénzeszközök felhasználásának	2018.11.26.-2018.12.03 pénzügyi-szabályszerűségi	Majerné Bokor Emese	2018.09.13. 2018.11.25.	Nem szükséges.		8. <a href="#">jelentés.pdf</a>

Budapest, 2019. február 15.

Majerné Bokor Emese  
Majerné Bokor Emese  
irodavezető





Józsefvárosi Polgármesteri Hivatala  
Belső Ellenőrzési Iroda

Intézkedések nyilvántartása  
2018. év

Sz./ Ikt.szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedés történt, feladatok száma	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
<b>2016. évi intézkedések</b>										
18-5/ 18-2/2016.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	A belső kontrollrendszer működtetésének értékelése	Polg_Jegyző/2=1+ <u>1</u>	2017.02.08		2017.01.09			<u>1</u>	
18-12/ 2016.	Polgármesteri Hivatal	A közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése	Jegyző/20= 15+(2)+ <u>3</u>	2017.02.08, 2017.11.18, 2017.06.18	7 hat ido mod ke rele_BE_2016.pdf 7 hat ido mód ké relem_SZE_2016.p df	2017.02.08, 2017.05.09, 2018.01.12, 2019.02.06		<u>2</u>	<u>1</u>	

<b>2017. évi intézkedések/2018. évi</b>										
18-3/ 2017.	A helyi nemzetiségi önkormányzatok	A helyi nemzetiségi önkormányzatok beszerzési eljárásainak megfelelőségi ellenőrzéséről	Közös jegyzői_elnöki/13=8+ <u>5</u>	2017.05.09, 2017.07.08, 2017.08.08	1_hosszab kérelem (10 pont).pdf 1_hosszab kérelem (8 pont).jpg	2017.05.09, 2018.02.12, 2019.02.14			<u>5</u>	
18-10/ 2017.	Polgármesteri Hivatal	A zárszámadás összeállításával kapcsolatos	Jegyzői/10=4+ <u>6</u> Igazgatóság elnöke/1	2018.01.08 2018.01.08		2018.02.12, 2019.02.15		<u>6</u>		<u>1</u>
18-11/ 2017.	Polgármesteri Hivatal	A gépjármű kerékbilincselési és elszállítási folyamat pénzügyi elszámolásának vizsgálatáról	Jegyzői/24=8+ <u>16</u>	2018.02.08	5. pont. 2018.03.31 5 hat idő hosszab b kérelem.pdf	2018.02.08, 2019.02.15		<u>15</u>		<u>1</u>

*J. M.*

Ssz./ Ikt.szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedés történt, feladatok száma	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
<b>2018. évi intézkedések (29)</b>							<b>19</b>	<b>2</b>	<b>6</b>	<b>2</b>
18-13/2017.	Polgármesteri Hivatal	A szálláshely szolgáltatások bejelentése és az idegenforgalmi adóbevallások teljesítése közötti kapcsolat megvalósulásának vizsgálata	Jegyző/17	2019.01.08		2019.01.08	12		4	1
18-16/2017. 18-8/2018.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Szolgálat	A járóbeteg-szakellátásra kötött közreműködői szerződések vizsgálatáról	Intézményvezető/12	2018.11.08		2018.11.08, 2018.11.21 (kiegészítés)	7	2	2	1

I. Az előző évekből áthozott végre nem hajtott intézkedések száma:	32	Az éves jelentésig az intézkedések végrehajtása			
		23	7	2	
II. 2018. évben jóváhagyott intézkedés:	29	Az éves jelentésig az intézkedések végrehajtása			
		19	2	6	2
Az előző évekből áthozott és tárgyévi intézkedések száma:	61	Az éves jelentésig az intézkedések végrehajtása			
		40	25	13	4
		72%	21%	7%	

Budapest, 2019. február 15.

Készítette:  
Majerné Bokor Emese irodavezető

*Majerné Bokor Emese*

