Előterjesztés

Budapest Józsefvárosi Önkormányzat
Képviselő-testülete számára

2/1

Előterjesztő: dr. Kocsis Máté polgármester	
A képviselő-testületi ülés időpontja: 2017. május 11.	..... sz. napirend
Tárgy: A Józsefvárosi Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló beszámolója és a zárszámadási rendelet-tervezete	
A napirendet nyílt ülésen kell tárgyalni, a határozat és a rendelet elfogadásához minősített szavazattöbbség szükséges	

ELŐKÉSZÍTŐ SZERVEZETI EGYSÉG: PÉNZÜGYI ÜGYOSZTÁLY

KÉSZÍTETTE: PÁRIS GYULÁNÉ, CSENDES ANTALNÉ

PÉNZÜGYI FEDEZETET IGÉNYEL/NEM IGÉNYEL, IGAZOLÁS:

JOGI KONTROLL:

BETERJESZTÉSRE ALKALMAS:

DANADA-RIMÁN EDINA
JEGYZŐ

Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság véleményezi
Emberi Erőforrás Bizottság véleményezi

Határozati javaslat a bizottság számára:
A Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság és az Emberi Erőforrás Bizottság javasolja a Képviselő-testületnek az előterjesztés megtárgyalását.

Tisztelt Képviselő-testület!

I. Tényállás és a döntés tartalmának részletes ismertetése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 87. §-a szerint:

„**87. §** A vagyonról és a költségvetés végrehajtásáról

a) a számviteli jogszabályok szerinti éves költségvetési beszámolót,

b) az éves költségvetési beszámolók alapján évente, az elfogadott költségvetéssel összehasonlítható módon, az év utolsó napján érvényes szervezeti, besorolási rendnek megfelelő záró számadást (a továbbiakban: zárszámadás) kell készíteni."

Az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a helyi önkormányzat költségvetésének végrehajtására vonatkozó zárszámadási rendelet tervezetét a jegyző készíti elő és a polgármester terjeszti a képviselő-testület elé úgy, hogy az a képviselő-testület elé terjesztését követő harminc napon belül, de legkésőbb a

ÉRKEZETT
2017 MÁJ. 09. 16⁰⁰ óra

költségvetési évet követő ötödik hónap utolsó napjáig hatályba lépjen. A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a kincstár 68/A. § szerinti ellenőrzése keretében a helyi önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését.

A zárszámadási rendelet-tervezet előterjesztésekor – figyelemmel az Áht. 91. § (2) bekezdésében foglaltakra - a Képviselő-testület részére tájékoztatásul a következő mérlegeket és kimutatásokat kell – szöveges indokolással együtt - bemutatni:

a) az Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, előirányzat felhasználási tervét (előirányzat felhasználási terven a pénzeszközök változásának bemutatását kell érteni),
b) a többéves kihatással járó döntések számszerűsítését évenkénti bontásban és összesítve,
c) a közvetett támogatásokat - így különösen adóelengedéseket, adókedvezményeket - tartalmazó kimutatást,
d) az Önkormányzat adósságának állományát lejárat, a Magyarország stabilitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény (Stabilitási törvény) 3. §-a szerinti adósságot keletkeztető ügyletek, bel- és külföldi irányú kötelezettségek szerinti bontásban,
e) a vagyonkimutatást,
f) az Önkormányzat tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségeket, a részesedések alakulását.

A beszámoló a pénzügyi – vagyoni helyzetet, a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését tükrözi.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága felé a törvény szerinti adatszolgáltatási kötelezettséget az Önkormányzat teljesítette, és az előterjesztés a központi adatszolgáltatásra és a számviteli nyilvántartásokra épül.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011.(XII.31.) Korm. rendelet az alábbiakat tartalmazza a költségvetési szerv nyilatkozatáról:

„11. § (1) A költségvetési szerv vezetője köteles az 1. melléklet szerinti nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét.

(2) A költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szervnek. A fejezetet irányító szerv vezetője a tárgyévet követő év április 30-áig megküldi az államháztartásért felelős miniszternek az általa vezetett költségvetési szervre vonatkozó nyilatkozatot és az irányítása vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szervekre vonatkozó nyilatkozatok másolatát.

(2a) A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.

(3) Ha a megtett nyilatkozat és a zárszámadással kapcsolatosan elvégzett ellenőrzések eredménye között ellentmondás áll fenn, a költségvetési szerv vezetője az ellentmondás okairól - az ellenőrzési jelentés kézhezvételétől számított harminc napon belül - írásban beszámol az irányító szerv vezetőjének. Az irányító szerv vezetője - ha a beszámolást nem tartja elfogadhatónak - a költségvetési szerv vezetőjét intézkedési terv készítésére kötelezi.

(4) Ha a költségvetési szervnél év közben változás történik a szerv vezetője személyében, vagy a költségvetési szerv átalakul, megszűnik, a távozó vezető, illetve az átalakuló, megszűnő költségvetési szerv vezetője köteles az 1. mellékletet az addig eltelt időszak vonatkozásában kitölteni, és az új vezetőnek, illetve a jogutód költségvetési szerv vezetőjének átadni, aki azt saját nyilatkozatához mellékeli."

A fenti beszámolási és tájékoztatási kötelezettség teljesítéseként, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 49. § (3/a) bekezdésében foglalt, a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, és az Önkormányzat által alapított költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló

ellenőrzési jelentést, azok jóváhagyása érdekében terjesztem a Képviselő-testület elé, melyek az előterjesztés mellékletét képezik az alábbiak szerint:

- az előterjesztés 1. számú melléklete az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges beszámolója,
- az előterjesztés 2. számú melléklete az Önkormányzat behajthatatlan követeléseinek hitelezési veszteségkénti leírása,
- az előterjesztés 3. számú melléklete az összefoglaló éves ellenőrzési jelentés,
- az előterjesztés 4. számú melléklete a könyvvizsgálói vélemény,
- az előterjesztés 5. számú melléklete a Jegyző és a költségvetési szervek vezetőinek nyilatkozatai.

II. A beterjesztés indoka

Az előzőekben ismertetett jogszabályi előírások alapján az elmúlt évi költségvetésről szóló beszámoló elfogadása, valamint a zárszámadási rendelet megalkotása a Képviselő-testület hatáskörébe tartozik.

III. A döntés célja, pénzügyi hatása

A döntéssel az Önkormányzat eleget tesz az Áht-ban foglalt rendeletalkotási kötelezettségének.

Az előterjesztés a 2016. évi pénzügyi – vagyoni helyzetet, a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzatok teljesítését mutaja be, pénzügyi fedezetet nem igényel.

Az éves gazdálkodás során az Önkormányzatnak nem volt likviditási problémája, nem kellett likviditási hitelt igénybe venni, a bevételi többletek (helyi adó), valamint a költségvetés teljesítéséhez igazodó évközi módosítások biztosították a folyamatos finanszírozást. Az Önkormányzat és az általa fenntartott költségvetési szervek működőképessége zökkenőmentes volt. Összességében megállapítható, hogy az Önkormányzat 2016-ben stabilan, biztonságosan működött.

IV. Jogszabályi környezet

A zárszámadásra vonatkozó jogszabályi rendelkezéseket az Áht., az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet tartalmazza. A rendelet-tervezet szintén az előterjesztés mellékletét képezi.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 11. §-a szabályozza a vezetői nyilatkozatokra, a 49.§ (3a) bekezdése az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés elfogadására vonatkozó rendelkezéseket.

Mindezek alapján kérem az alábbi határozati javaslat elfogadását és a 2016. évi a zárszámadásról szóló önkormányzati rendelet megalkotását, mely Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 42. § 1. pontja alapján a képviselő-testület hatásköréből nem ruházható át.

Határozati javaslat

A Képviselő-testület úgy dönt, hogy

1. elfogadja az Önkormányzat 2016. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló szöveges beszámolót az előterjesztés 1. számú melléklete szerint.

   Felelős: Polgármester
   Határidő: 2017. május 11.

2. elfogadja az Önkormányzat behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként való leírását az előterjesztés 2. számú melléklete szerint.

   Felelős: Polgármester

Határidő: 2017. május 11.

3. jóváhagyja a 2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentést az előterjesztés 3. számú melléklete szerint.

   Felelős: Polgármester
   Határidő: 2017. május 11.

A döntés végrehajtását végző szervezeti egység: Pénzügyi Ügyosztály

Budapest, 2017. május 08.

dr. Kocsis Máté
polgármester

Törvényességi ellenőrzés:
Danada-Rimán Edina
jegyző
nevében és megbízásából

dr. Mészár Erika
aljegyző

előterjesztés 1. számú melléklet

A 2016. évi költségvetés végrehajtásáról szóló szöveges beszámoló

I. Az Önkormányzat gazdálkodásának általános értékelése

A képviselő-testület az Önkormányzat 2016. évi költségvetését:

költségvetési bevételeit	15.963.043 e Ft-ban,
finanszírozási bevételeit	6.837.299 e Ft-ban,
költségvetési kiadásait	17.890.679 e Ft-ban,
finanszírozási kiadásait	4.909.663 e Ft-ban,
a költségvetés bevételi és kiadási főösszegét	17.890.679 e Ft-ban

fogadta el.

Az eredeti költségvetés 386.306 e Ft zárolt előirányzatot tartalmazott a bevételek bizonytalan teljesítése miatt, év végére minden zárolás feloldásra került. A folyó évi bevételek és a 2015. évi költségvetési maradvány a 2016. évi kiadásokat fedezték.

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

2016-ban a 2015-ben kialakított feladat ellátási stuktúrában folyt a gazdálkodás, feladatváltozás nem történt.

A 2016. évi módosított előirányzat – értékpapír műveletek és a kerületi duplázódás nélkül (intézményfinanszírozás, költségvetési maradványt terhelő befizetések, alulfinanszírozás) - az eredeti előirányzathoz képest 30,5%-kal magasabb, melyet az alábbi előirányzat módosítások eredményeztek:

- működési bevételek	1,4%
- közhatalmi bevételek	0,3%
- működési célú támogatások és átvett pénzeszközök	1,9%
- felhalmozási bevétel	2,7%
- felhalmozási célú támogatások és átvett pénzeszközök	2,1%
- költségvetési támogatás	0,5%
- költségvetési maradvány	21,3%
- államháztartáson belüli megelőlegezés	0,3%

Az előirányzat emelkedését jelentős mértékben a 2015. évi költségvetési maradvány okozta.

Bevételek teljesítése

Az eredeti költségvetésben bevételek címén tervezett 17.890.679 e Ft bevételi előirányzat 25.340.395 e Ft-ra módosult. A módosított előirányzat 2.000 millió Ft értékpapír eladásból származó előirányzatot tartalmaz az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére vásárolt értékpapír tervezett értékesítése miatt.

A bevételek a módosított előirányzathoz képest 94,2%-ban, 23.859.879 e Ft-ban realizálódtak. A módosított előirányzat 76,9%-a kötelező feladat, 0,2%-a államigazgatatási és 22,9%-a önként vállalt feladat.

A bevételek – értékpapír értékesítése, duplázódás (intézményfinanszírozás, költségvetési maradványt terhelő befizetések, alulfinanszírozás) és költségvetési maradvány nélküli – 17.622.331 e Ft módosított előirányzatával szemben 18.141.815 e Ft folyt be (102,9,0%).

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

Kiadások teljesítése

A kiadások 25.340.395 e Ft összegű módosított előirányzatának 72,8%-a teljesült, 18.453.843 e Ft összegben. A módosított előirányzat 58,2%-a kötelező feladat, 1,0%-a államigazgatatási és 40,8%-a önként vállalt feladat.

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

A 2016. 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 3,257 milliárd Ft-tal haladták meg a működési kiadásokat. A működési kiadások 2,7 milliárd forinttal alacsonyabb, a bevételek 0,774 milliárd forinttal magasabb 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 2,149 milliárd Ft-tal haladták meg a kiadásokat. A felhalmozási kiadások 4,134 milliárd forinttal, a bevételek 0,255 milliárd forinttal teljesültek alacsonyabban a módosított előirányzatnál.

Költségvetési maradvány
A 2016. évi gazdálkodás eredményeként 5.406.036 e Ft tárgyévi bruttó költségvetési maradvány realizálódott. A szabad maradvány összege összesen 1.582.032 e Ft, ebből a 2017. évi eredeti költségvetésben tervezésre került 814.134,0 e Ft. A feladattal terhelt és a szabad pénzmaradvány felhasználását a 2017. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendelet módosítása tartalmazza.

Összevont (konszolidált) beszámoló
A rendelet-tervezet 2. melléklete tartalmazza az Önkormányzat 2016. 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 4.864.132 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 562.344 e Ft.

Hitelműveletek
Az Önkormányzatnak 2016. december 31. napján nem volt adóssága.
2016-ban az Önkormányzat sem a működési, sem a felhalmozási kiadások finanszírozására nem vett igénybe hitelt.
A Magyarország gazdasági stabillitásáról szóló 2011. évi CXCIV. törvény 10. § (3) bekezdésében foglalt eladósodási korlát alakulása a rendelet-tervezet 3/d. mellékletében kerül bemutatásra. Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyletéből (hőszolgáltatás, szemünk fénye program) származó tárgyévi összes fizetési kötelezettsége 2,9%-a a 2016. 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.

A vagyonkataszterben szereplő ingatlanok és a kapcsolódó vagyonértékű jogok bruttó értéke 621 e Ft-tal kevesebb, mint a mérlegben kimutatott bruttó érték. Az eltérést az okozza, hogy a kataszter zárását követően a mérlegben még aktíválni kellett épület felújítást.
A mérleg főösszege 103.827.739 e Ft, mely 0,4%-kal magasabb a 2015. évi mérleg főösszegénél. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értéke 956.503 e Ft-tal, azaz 1,0%-kal csökkent a 2015. évi állományhoz viszonyítva. A befektetett pénzügyi eszközök állománya 94.362 e Ft-tal csökkent. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értéke 1.997.313 e Ft-tal növekedett, mert az átmenetileg szabad pénzeszközök terhére 2 milliárd Ft értékben forgatási célú értékpapír (kamatozó kincstárjegy) került vásárlásra. A pénzeszközök összege 114.457 e Ft-tal csökkent. A rendelet-tervezet 3/c. melléklete tartalmazza a pénzeszközök változását.
A követelések összege 10,7%-kal csökkent.
A saját tőke összességében 507.455 e Ft-tal, 0,5%-kal emelkedett.
A passzív időbeli elhatárolások összege 2.049 e Ft-tal emelkedett a fejlesztési célra átvett pénzeszközökből megvalósult beruházások aktiválása miatt.

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 93.977 e Ft-tal csökkent. A Józsefváros Közbiztonságáért és Köztisztaságáért Szolgáltató Nonprofit Kft és a Józsefvárosi Gyermekek Üdültetéséért Közhasznú Nonprofit Kft. beolvadt a Józsefváros Közösségeiért Nonprfit Zrt.-be.

Költségvetési támogatások

Az Önkormányzat költségvetési támogatásának előirányzata nettó 121.155 e Ft-tal emelkedett, melyből:

- a működési célú központosított előirányzatok növekedésének összege 170.007 e Ft, mely tartalmazza: a szociális ágazati és kiegészítő pótlékot, bérkompenzációt,
- a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti feladatainak támogatása eredeti előirányzat 64.799 e Ft-tal csökkent a támogatás alapjául szolgáló mutatók csökkenése miatt (gyermekéteztetési kiadások, bölcsődei ellátottak száma),
- a települési önkormányzatok egyes köznevelési és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása 24.759 e Ft-tal csökkent az évközi lemondások miatt,
- a 2015. évi költségvetési támogatás felülvizsgálata, elszámolása miatt 46.706 e Ft-tal emelkedett.

Az év folyamán az állami hozzájárulások 100,0%-a került leutalásra a finanszírozási szabályoknak megfelelően.

A helyi önkormányzatok 2016. évi általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatások, valamint a központosított támogatások elszámolásaként összesen 4.725 e Ft pótigénye keletkezett az Önkormányzatnak.
A költségvetési támogatások jogcímenkénti alakulását a rendelet-tervezet 1/f. melléklete részletezi.

A működési és a felhalmozási tartalék előirányzatok alakulását a rendelet-tervezet 1/e. melléklete tartalmazza. Az eredeti költségvetésben tervezett 94.475 e Ft általános működési tartalék előirányzata az év végére 194.668 e Ft-ra növekedett az évközi előirányzat módosítások következtében.

A működési céltartalék eredeti 260.124 e Ft előirányzatából 110.237 e Ft került felhasználásra a jóváhagyott feladatokra, a fapótlási céltartalék 57.145 e Ft-ra emelkedett.

II. Bevételi és kiadási előirányzatok teljesítése címrend szerint

11 000 cím: Önkormányzati költségvetés

Bevételek teljesítése

A 2016. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott címrend szerinti bevételi előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. melléklete részletezi.

A bevételek – költségvetési maradvány és a forgatási célú belföldi értékpapírok bevétele nélkül - a módosított előirányzathoz – 15.794.947 e Ft - viszonyítva 102,8%-ra, 16.231.757 e Ft összegben teljesültek. A módosított előirányzat 73,2%-a kötelező feladat, 0,1%-a államigazgatatási és 26,7%-a önként vállalt feladat.

Működési bevételek

A működési bevételek teljesítését az 1. szövegközi táblázat részletezi.

1. sz. szövegközi táblázat

Me.: ezer Ft

Bevételek megnevezése	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. %
Közvetített szolgáltatások	42 708	45 347	106,2
Kamatbevételek			
- rövidlejáratú értékpapír kamata		6 000	
- elidegenítés miatti kamat	32 000	22 464	70,2
- bankszámla kamat bevétel	50 000	53 703	107,4
Tulajdonosi bevételek (lakbér, helyiség bérleti díj, közüzemi díjak, lakásóvadék, közterület foglalási díj) **és szolgáltatások ellenértéke**	2 364 305	2 370 522	100,3
Kiszámlázott általános forgalmi adó	704 467	710 698	100,9
Általános forgalmi adó visszatérülése	39 951	26 410	66,1
Egyéb működési bevételek	135 165	266 130	196,9
Összes működési bevétel	**3 368 596**	**3 501 274**	**103,9**

Fenti szövegközi táblázat adatai alapján:

A realizált működési bevételek 3,9%-kal haladták meg a módosított előirányzatot.

A parkolási feladatokat az Önkormányzat 2015. április 01. najától vette át a Józsefvárosi Parkolás-üzemeltetési Szolgálattól. A feladatot a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. látja el közszolgáltatási szerződés keretében. A realizálódott bevételek 17,1%-kal, 151.936 e Ft-tal haladták meg a módosított előirányzatot.

A közterület-használati díj bevételek teljesítése 16,7%-kal, 18.232 e Ft-tal magasabb a módosított előirányzatnál.

Az Új Teleki téri Piac működéséből 8.671 e Ft többlet-bevétel realizálódott.

A 11601 törzsvagyon karbantartása, fejlesztése címen 866 e Ft bevételi többlet realizálódott. A bevételt csökkentette a Práter u. iskola bérbeadásánál, hogy nem merült fel annyi közüzemi díj, mint amennyi tervezésre került, illetve növelte, hogy befolyt a 2015. évi bérleti díj hátralék.

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

A bevételi előirányzatok összességében 95,0%-ra, a kötelező feladatoké 95,4%-ra, az önként vállalt feladatok előirányzata 90,3%-ra teljesült. A bevétel kiesést a bérbeszámításból tervezett bevételek kiesése okozta, mely technikai jellegű tétel. A kiadási előirányzaton belül ugyan ennyi a megtakarítás, mert nem készültek el a felújítási munkák.

A lakások bérbeadásából tervezett bevételek 97,8%-a, a közüzemi díjak továbbszámlázásából származó bevételek 91,9%-a realizálódott. A helyiségbérleti díjak módosított előirányzata 107,7%-ban és a kapcsolódó közüzemi díjaké 103,2%-ban teljesültek.

2. sz. szövegközi táblázat

Adóbevételek alakulása

Me.: ezer Ft

Bevételek megnevezése	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj %
Építményadó	2 280 000	2 280 000	2 595 498	113,8
Telekadó	45 000	45 000	65 930	146,5
Idegenforgalmi adó	210 000	210 000	282 618	134,6
Iparűzési adó	4 143 741	4 198 026	4 194 918	99,9
Gépjárműadó	180 000	180 000	189 472	105,3
Magánszemélyek kommunális adója	15 000	15 000	56 195	374,6
Pótlékok, bírságok	30 429	30 429	38 502	126,5
Összesen	**6 904 170**	**6 958 455**	**7 423 133**	**106,7**

Fenti szövegközi táblázat adatai alapján:

A helyi adóbevételek az eredeti előirányzatot 518.963 e Ft-tal, azaz 7,5%-kal haladták meg. Helyi iparűzési adóból 3.108 e Ft bevétel-kiesés keletkezett. Az idegenforgalmi adó előirányzat túlteljesítését az idegenforgalom fellendülése okozta. A telekadó, a kommunális adó és az építményadó bevétel növekedést az év közbeni adófelderítések eredményezték.

Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

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

3. sz. szövegközi táblázat

Me.: ezer Ft

Megnevezés	Módosított ei.	Teljesítés	Telj. %
Önkormányzati lakások értékesítése MÁV teleppel együtt	270 000	430 938	159,6
Önkormányzati helyiségek értékesítése	185 000	430 328	232,6
Lakásforgalmi értékkülönbözet	1 000	2 705	270,5
Corvin Sétány területen lévő telkek cseréje	337 924		
Telekértékesítés (Balassa 7-9., József u. 27.)	305 156		
Korányi S. u. 16. értékesítés	61 876		
Tavaszmező u. 6. értékesítés	270 200	270 200	100,0
Bacsó Béla u.17. szám alatti telekingatlan értékesítése	360 000	360 000	100,0
Szigony u. 2./b hőközpont helyiség csereértéke	430		
Trefort u. 3. értékesítése	585 000	585 145	100,0
Gépkocsi értékesítés	5 400	250	4,6
Százados u. 26. miatt pénzbeli adomány fennmaradó része	2 544		
Egyéb tárgyi eszköz értékesítés		52	

Káptalanfüredi faházak értékesítése		891	
Részesedés értékesítése (Józsefvárosi Egészségközpont Ingatlanfejl. és Haszn. Kft.)		1 377	
Összesen:	**2 384 530**	**2 081 886**	**87,3**

A fenti szövegközi táblázat adatai szerint a felhalmozási bevételek módosított előirányzata 87,3%-ra teljesült. Az önkormányzati lakás és helyiség értékesítési bevételek együttesen 406.266 e Ft-tal haladják meg a módosított előirányzatot. A bevételek nagyobb hányada az önkormányzati lakások és a helyiségek árverésen történő értékesítéseiből származik.
A Corvin Sétány területen lévő telkek cseréje nem valósult meg, áthúzódik 2017-re. A Balassa u. 7-9., a József u. 9. és a Korányi S. u. 16. értékesítése nem történt meg.

Működési és felhalmozási célú támogatások és átvett pénzeszközök

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

- működési célú támogatások államháztartáson belülről költségvetési támogatás és elvonás nélkül: 8.027 e Ft
- működési célú átvett pénzeszközök kölcsön törlesztés nélkül 290.654 e Ft
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről: 352.339 e Ft
- felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 43.149 e Ft

Az átvett pénzeszközök részletezését a rendelet-tervezet 1/c. melléklete tartalmazza.
A támogatásértékű működési és felhalmozási bevételekben tervezett Európai Uniós pályázati pénzeszközök a 2015-ben befejezett projektek elszámolásaiból realizálódtak.

Felhalmozási és működési célú támogatási kölcsönök visszatérülése

A felhalmozási kölcsönök törlesztéséből összesen 96.764. e Ft folyt be, 70,6%-kal több mint a módosított előirányzat.
Kölcsön fajtánként az alábbiak szerint alakult a törlesztés:

4. sz. szövegközi táblázat
Me.: ezer Ft

Megnevezés	**Módosított ei.**	**Teljesítés**	**Teljesítés %**
Helyi támogatás törlesztés	100	14	
Munkáltatói lakásépítési támogatás törlesztés	1 490	1 652	110,8
Társasházak részére nyújtott felújítási célú kölcsön törlesztés	55 125	95 098	172,5
Összesen	**56 715**	**96 764**	**170,6**

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

5. sz. szövegközi táblázat
Me.: ezer Ft

Megnevezés	2015. dec. 31.	2016. dec. 31.	Vált. %
Helyi támogatás állománya	5 238	5 224	99,7
Munkáltatói lakásépítési támogatás állománya	6 833	5 390	78,9
Társasházak részére nyújtott felújítási célú kölcsön állománya	129 663	338 980	261,4
Lakás és helyiség elidegenítés	802 623	583 810	72,7
Összesen	**944 357**	**933 404**	**98,8**

Kiadások teljesítése

A kiadások 23.014.062 e Ft összegű módosított előirányzatának 71,8%-a teljesült 16.527.843 e Ft összegben. A módosított előirányzaton belül a kötelező feladatok aránya 63,4%, az önként vállalt feladatoké 36,3%, az államigazgatási feladatoké 0,3%.

A 2016. évi költségvetésről szóló önkormányzati rendeletben meghatározott címrend szerinti kiadási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4. melléklete tartalmazza.

A kiadások alakulása előirányzat csoportonként és címenként:

Személyi juttatások

A rendelet-tervezet 4. mellékletének adatai alapján a személyi juttatások módosított előirányzata 91,0%-ban, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóé 75,6%-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 101,2%, mert a decemberi nem rendszeres juttatások nettó összegét is el kell számolni kiadásként.
- 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 nem merült fel kiadás.
- A 11301 címen kerültek elszámolásra a KEF rendezvényeivel kapcsolatos kiadások, a maradvány feladattal terhelt.
- A 11604 cím a KMOP-5.1/B-12-k-2012-0001 MNP III. EU-os pályázat előirányzatát tartalmazza, a maradvány a pályázati támogatásból fel nem használt összeg, mellyel szemben csökkent a leutalt támogatás összege is.
- A 11605 címen a KMOP-4.3.2/A/13-2013-0001 Auróra utcai rendelő EU-s pályázattal kapcsolatos előirányzatot tartalmazza, a feladat megvalósítása 2015-ben befejeződött.
- A 11706-02 címen önkormányzati feladathoz kapcsolódó tanácsadó díj került tervezésre, kifizetés nem történt.

Dologi kiadások

A dologi kiadások összességében 75,7%-ra teljesültek, címenként az alábbiak szerint:

- A tisztségviselők és bizottsági tagok juttatásai címen a maradványból 2.939 e Ft kötelezettséggel terhelt.
- A nemzetközi kapcsolatok címen a külföldi vendégek fogadásával kapcsolatos kiadások jelennek meg.
- PR tevékenységek cím előirányzatán a többlet teljesítés előirányzata az átadott pénzeszközökön szerepel.
- Önkormányzati rendelet szerint adható kitüntetésekhez tervezett előirányzatokól 146,8 e Ft került felhasználásra.
- A tagsági díjak és támogatások előirányzaton 97,7 e Ft szabad maradvány.
- A helyi és központi adók címen elszámolt kiadás banki nyomtatvány költséget tartalmaz.
- A költségvetési maradvány cím a 2015. évi költségvetési támogatás elszámolásából származó befizetési kötelezettségek kamatait tartalmazza.
- Oktatáshoz, neveléshez kapcsolódó feladatokon a teljesítés 105,4%.
- 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, az EU-s adományok szállításának költségei, továbbá a Józsefvárosi Kábítószerügyi Egyeztető Fórum kiadásai is.
- 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. A kiadási megtakarítás 42.519 e Ft, mely a 2015. évi szolgáltatási díj helyesbítéséből adódik.
- A térfigyelő kamera rendszer működtetése címen a felhasználás 42,7%-os, áthúzódó kiadás 1.794 e Ft.
- A közterületi feladatok címen a közterület foglalási bevétel utáni áfa befizetés szerepel.
- A közvilágítás címen a karácsonyi díszkivilágítás került tervezésre, a maradvány feladattal terhelt, 2017-ben került kifizetésre.
- Kátyú kárra 2016-ban a 700 e Ft előirányzattal szemben 345 e Ft került kifizetésre.
- Az Új Teleki téri Piac dologi kiadási előirányzata 73,4%-ra teljesült. A feladatot 2015. július 1. napjától a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. közszolgáltatási szerződés keretében látja el.
- A vagyongazdálkodás címen a felhasználás 61,4% a vagyonkataszter karbantartására, illetve hatósági díjakra történt kifizetés.
- A törzsvagyon karbantartása, fejlesztése címen elszámolt dologi kiadásokat a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi. A módosított előirányzat 92,3%-ra teljesült.
- Önkormányzati tulajdonú oktatási, nevelési intézmények ingatlanjainak üzemeltetése, fenntartása, karbantartása címen az intézmények gázfelhasználása kerül elszámolásra, a maradvány feladttal terhelt, a 2017-re áthúzódó kifizetések fedezete.
- Településüzemeltetési-, út-, és parkkarbantartási-, növényvédelemi-, köztisztasági feladatok előirányzatból felhasználás a tephelyekkel kapcsolatos közműdíjak kifizetésére történt.
- A lakóház működtetési kiadásokat a rendelet-tervezet 4/b. melléklete tartalmazza. A 3.637.514 e Ft módosított előirányzat 74,5%-a került felhasználásra. A kötelező feladatokon a 3.637.864 e Ft dologi kiadási előirányzattal szemben a felhasználás 2.451.969 e Ft. A közüzemi díjak módosított előirányzatának 63,5%-a lett kifizetve. Ennek egyik oka az, hogy a szolgáltatók jelentős késéssel számláznak, a másik, hogy az előirányzat túl lett tervezve.
  Az áfa befizetésben a fordított áfa összege is szerepel, melyeknek az előirányzata beruházási, illetve felújítási előirányzatként került megtervezésre. A karbantartási előirányzatok maradványa feladattal terhelt, a kifizetések 2017-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 előző évben túlszámlázott közüzemi díjak nem kerültek visszafizetésre, hanem a bérlők a lakbérből "lelakhatták".
Az önként vállalt feladatok dologi előirányzata 52,6%-a került felhasználásra. A Korányi Sándor u. 14. és 16., valamint a Szigony u. 35. sz. alatti épületek bontására 2017-be kerül sor.

- A Corvin-Sétány Program felhalmozási, felújítási és dologi kiadásait a rendelet-tervezet 4/c. melléklete tartalmazza. A dologi előirányzat 52,0%-ra teljesült. A tervezett lakáskiürítések, lakáscserék többségében megtörténtek, az épületek bontásai húzódnak át 2017-re.
- A 11604 címen az MNPIII. projekt kiadásait a rendelet-tervezet 4/d. melléklete tartalmazza. A projekt 2015. október 31. napján befejeződött. Kifizetés a mellékletben részletezett feladatokra az Önkormányzat által biztosított saját forrás terhére történt. A kiadási megtakarítás arányában a leutalt támogatás is kevesebb volt.
- a 11605 címen a kiadásokat a rendelet-tervezet 4/e. melléklete tartalmazza:
    - az EU Belvárosa Projekt II. megvalósítása folyamatos volt. A 4/e. mellékletben részletezett kiadások merültek fel 2016-ban.
    - a KMOP-4.3.2/A-13-2013-0001 azonosító számú „Józsefvárosi Egészségügyi Szolgálat komplex fejlesztése" című projekt megvalósítása befejeződött. A projekt zárásával kapcsolatos tájékoztató anyagokra történt kifizetés.
- A védelmi feladatok előirányzat terhére 32 e Ft került elszámolásra kisebb eszközök vásárlása miatt.
- A főépítész feladataihoz kapcsolódó előirányzat 2,0%-ra teljesült. Nem történt kifizetés a JÓKÉSZ módosítására tervezett 35.000 e Ft-os előirányzatra, valamint a kerületfejlesztési koncepció készítésére tervezett 5.000 e Ft-os előirányzatra.
- A 11704 címen tervezett előirányzat a gyermekorvosi ügyelet ellátását, valamint a fogászati ellátás kivásárlását finanszírozza. A felhasználás folyamatos és egyenletes, a maradványt kötelezettség terheli.
  Itt kerülnek elszámolásra a háziorvosok rezsiköltségeinek átvállalása miatti kifizetések is. A tervezett 20.000 e Ft-tal szemben a felhasználás 13.216 e Ft.
- A 11706-01 címen a hőszolgáltatás, a Szemünk Fénye Program díja és a biztosítási díjak kerülnek elszámolásra.
- 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 bankköltségeknél keletkezett.

Működési és felhalmozási célú támogatások

A működési és felhalmozási célra átadott pénzeszközök előirányzatának teljesítését támogatott szervezetenként, 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:

- működési célú támogatások államháztartáson belülre 127.536 e Ft
- működési célú támogatások államháztartáson kívülre 2.308.060 e Ft
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre 147 e Ft
- felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre 618.218 e Ft

Ellátottak pénzbeni juttatásai
6. sz. szövegközi táblázat

Me.: ezer Ft

Megnevezés	Módosított előirányzat	Teljesítés	Telj.%
Családi támogatások	53	52	100,0
Foglalkoztatást helyettesítő támogatás	18 650	18 650	100,0
Lakásfenntartási támogatás normatív	6 051	6 051	100,0
Adósságcsökkentési támogatás	9 607	9 607	100,0

Települési támogatás	185 875	92 936	50,0
Köztemetés	26 448	24 914	94,2
Önkormányzat által saját hatáskörben megállapított segély	1 563	1 563	100,0
Ösztöndíj	3 375	2 950	87,4
Összesen:	**251 622**	**156 723**	**62,3**

A fenti táblázat szerint az ellátottak juttatásai előirányzata 62,3%-ban felhasználásra került.
A szociális ellátások terén 2015. évben jelentős változások történtek. Az Országgyűlés elfogadta a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2014. évi XCIX. törvényt. Ez a törvény tartalmazta többek között a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény (továbbiakban: Szt.) módosítását, melynek értelmében 2015. március 1. napjától lépett hatályba a szociális segélyezés új rendszere.
Az állam és az önkormányzat segélyezéssel kapcsolatos feladatai élesen elválasztásra kerültek. A helyi önkormányzatok felelőssége növekedett a helyi közösség szociális biztonságának erősítésében, a szociális segélyek biztosításában.

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

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

Ennek következtében a 2016. évi tényleges felhasználás a tervezett módosított előirányzat keret 50,0%-a, amely mely többek között annak köszönhető, hogy az ÖR-ben szabályozott szigorú feltételrendszer alapján az Önkormányzat valóban csak azokat a rászorult személyeket, családokat támogatja, akiknek a legnagyobb szükségük van a segítségre.

Önkormányzat által társasházak részére nyújtott kölcsönök, adott támogatások

7. sz. szövegközi táblázat

Me.: ezer Ft

Megnevezés	**Módosított ei.**	**Teljesítés**	**Teljesítés %-a**
Társasházi kölcsön folyósítás	605 189	304 497	50,3
Összesen	**605 189**	**304 497**	**50,3**

2016-ban összesen 292 érvényes pályázat került benyújtásra. A Társasházi Pályázatokat Elbíráló Munkacsoport (2016 novemberétől Ideiglenes Bizottság) javaslatára 2016-ben összesen 148 társasházzal került sor támogatási szerződés megkötésére, melynek keretében 295.290 e Ft vissza nem térítendő, 381.685 e Ft visszatérítendő támogatás került megítélésre. A támogatás utalása az elvégzett munka, a társaházak által bemutatott számlák alapján történik.

Felújítási kiadások

A felújítási kiadások összességében 18,1 %-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/a. melléklete tartalmazza. A teljesítési adatok nem tartalmazzák a fordított áfa összegét.

- A 11601 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi.
- A Polgármesteri Hivatal épületében a pincehelyiség felújítása (szigetelés, gépészet, vezetékhálózat) elmaradt.
- A háziorvosi rendelők felújítása, karbantartása 2017-re áthúzódik.

- A Trefort 3. szám alati ingatlanon a bérlő által végzett felújítás elszámolása megtörtént.
- A 11602 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet tervezet 4/b. melléklete részletezi.
- A kéménykarbantartásra tervezett előirányzat feladattal terhelt.
- A Tolnai u.21. szám alatti épület tűzkár miatti felújítása befejeződött, 2016-ban már nem volt kifizetés.
- Az Üllői u.58. szám alatti felépítményes ingatlant nem kellett kiüríteni.
- A Tavaszmező u. 6. szám alatti épület kiürítése miatt kijelölt lakások felújítása megtörtént, a kifizetés áthúzódik 2017-re.
- Dugonics u. 11. lakóépület tűzfalak és kapcsolódó épületszerkezetek feújítása elkezdődött, a felújítás befejezése áthúzódik 2017-re.
- Krizislakások felújítása megtörtént, a pénzügyi teljesítés 2017-ben realizálódik.
- Háziorvosok részére tervezett lakásfelújítások, a rendőrlakások felújítása áthúzódik 2017-re.
- A 11603 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet-tervezet 4/c. melléklete részletezi. A Corvin Sétány Projekt keretében a kijelölt cserelakások felújítása megtörtént, a közterületi és útfelújítási munkák kivitelezése 2017-ben kezdődik.
- A 11604 címen tervezett felújítási előirányzatok felhasználását a rendelet-tervezet 4/d. melléklete részletezi. Az MNPIII. projekt megvalósítása 2015. október 31. napján befejeződött. 2016. évre áthúzódó kiadás a Lujza u. 22. és 34., valamint a Nagyfuvaros u. 26. felújításának utólsó számlái kerültek kifizetésre.
- A 11605 címen tervezett felújítási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4/e. melléklete részletezi.
- EUBII projekt: az utak felújítása, közterek kialakítása befejeződött, a maradvány átcsoportosításra került a Kortárs Galéria Negyed Program kapcsán a programban szereplő négy darab, önkormányzati tulajdonú helyiség felújítására. A felújítási munkákra várhatóan 2017-ben kerül sor.
- Az Auróra utcai rendelőintézet felújítása befejeződött. 2016-ban 26.931 e Ft fordított áfa, valamint a pótmunkák kifizetése történt meg.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások összességében 34,1%-ra teljesültek, címenként a rendelet-tervezet 1/b. melléklete tartalmazza. A teljesítési adatok nem tartalmazzák a fordított áfa összegét.

- A Törökbecse utcában a Tisztes utcától kezdve egy hozzávetőlegesen 50 méter hosszú szakasz parkolósávvá történő alakítása történt meg, továbbá a Tisztes utca 7. szám alatti önkormányzati tulajdonú üres ingatlanon, külső vállalkozó bevonásával egy 38 gépjármű parkoltatására alkalmas zárható parkoló kialakítására került sor.
- A 11601 címen tervezett beruházási előirányzat felhasználását a rendelet-tervezet 4/a. melléklete részletezi:
- A Gutenberg tér 3.-Rökk Szilárd u. 3. ingatlan átalakítása befejeződött.
- A Pitypang Óvoda kivitelezése a szerződésben foglaltaknak megfelelően halad.
- A Palotanegyed Idősek Klubja kialakítására várhatóan 2018-ban kerül sor.
- LÉLÉK közösségi szállás bővítése, Molnár Ferenc Általános iskola sportudvar felújítása várhatóan 2017. elején befejeződik.
- A Kálvária tér 18. sz. orvosi rendelő és az addiktológiai szakrendelés új helyiségének tervezése 2017-re áthúzódik a helyszín kijelölése miatt.
- A Trianoni emlékmű megvalósítására vonatkozó új meghívásos pályázati felhívás összeállítása folyamatban van.
- A Családok Átmeneti Otthona tervezése elkezdődött, a kifizetések áthúzódnak 2017-re.
- A Törökbecse utcában - a Ciprus és Tisztes utca közötti részen – közvilágítás fejlesztés keretében 8 darab napelemes közvilágítást biztosító oszlop, valamint ugyanezen beruházás keretében a Tisztes utcai parkolóban további 2 darab világítást biztosító oszlop telepítésére került sor.

- A Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ részére tervezett járműbeszerzések 2017-ben történtek meg.
- A 11602 címen tervezett felhalmozási kiadások előirányzatának felhasználását a rendelet-tervezet 4/b. melléklete részletezi.
- A kéménykarbantartás előirányzata feladattal terhelt.
- Az épületek vagyonvédelmét szolgáló kamerák kiépítése áthúzódik 2017-re.
- A Futó u. 27. homlokzat felújítása megtörtént átadott péneszközből, az előirányzat szabad maradvány.
- A Corvin Sétány Projekt beruházási előirányzatainak teljesítését a rendelet-tervezet 4/c. melléklete részletezi, a közművek maradványértékének megvásárlása, illetve kifizetése 2017-ben várható.
- A 11604 címen tervezett beruházási előirányzatok felhasználására nem került sor a projekt lezárásra került.
- A 11605 címen tervezett beruházási előirányzatok teljesítését a rendelet-tervezet 4/e. melléklete részletezi:
- Az Európa Belvárosa Projekten belül a II.János Pál pápa tér fejlesztése, építése befejeződött.

Kintlévőség – adósállomány alakulása

8. sz. szövegközi táblázat
ezer Ft

Megnevezés	2015. dec. 31-én fennálló hátralék	2016. dec. 31-én fennálló hátralék	Hátralék változás 2016/2015.
Lakás forgalmi érték	0	0	
Parkoló megváltás	7 800	7 800	100,0
Helyiség óvadék	618	618	100,0
Ingatlan.haszn.előző évi hátralék	2 920	2 920	100,0
Helyiség bérleti díj	700 627	585 480	83,6
Helyiség szemétszállítás	26 066	22 761	87,3
Egyéb bérleti díj	17 041	7 534	44,2
Helység vízdíj	50 438	44 477	88,2
Helyiség fűtési díj	2 660	2 647	99,5
Egyéb adósok, vevők	222 881	136 781	61,4
Lakbér	700 407	673 256	96,1
Lakás szemétszállítás	168 126	156 359	93,0
Lakás vízdíj	541 094	507 584	93,8
Központi fűtés bérl.díj	57 364	36 675	63,9
Lakbérrel.kapcs. egyéb	8 252	19 297	233,8
Késedelmi kamat	419	3 260	778,0
Elidegenítés miatti kamatkövetelés		3 944	
Elidegenítés miatti késedelmi kamat		2 672	
Parkolás	738 083	620 910	84,1
Pótlék	252 319	149 847	59,4
Adóbírság	2 746	6 493	236,5
Építményadó	295 728	373 372	126,3
Telekadó	10 840	13 803	127,3
Gépjárműadó	114 900	97 738	85,1
Kommunális adó	733	4 591	626,3
Idegenforgalmi adó	15 094	4 559	30,2
Iparűzési adó	393 327	308 105	78,3
Összesen	**4 330 483**	**3 793 483**	**87,6**

A könyvekben kimutatott hátralékok állománya – értékvesztés nélkül - összességében 2015. évhez viszonyítva 12,4%-kal csökkent. Mind a helyiségbérbeadással kapcsolatos bérleti díj hátralékok, mind a lakbérhátralékok és a kapcsolódó közüzemi díjhátralékok is csökkentek. Az építményadó és a telekadó hátralék jelentősen emelkedett, ugyanis a 2016. évi adófelderítések következtében sokan éltek a részletfizetés lehetőségével. 2016-ban a kommunális adóban az adózók száma megduplázódott, az előírt adó 88%-a folyt be.

2016. évben az alábbi követeléseknél került elszámolásra értékvesztés, azaz a követelések realizálása az elszámolt értékvesztés összegéig nagy valószínűséggel nem várható.

- Építményadó 171.594 e Ft
- Gépjármű adó 63.130 e Ft
- Késedelmi pótlék 112.554 e Ft
- Telekadó 2.584 e Ft
- Idegenforgalmi adó 198 e Ft
- Adóbírság 1.301 e Ft
- Iparűzési adó 208.953 e Ft
- Parkoló megváltás 7.800 e Ft

• Helyiség bérleti díj	152.012 e Ft
• Helyiség víz-csatorna díj	10.466 e Ft
• Helyiség szemétszállítás	4.957 e Ft
• Lakbér	122.781 e Ft
• Lakás szemétszállítás	28.161 e Ft
• Lakás vízdíj	171.646 e Ft
• Lakásbérlet fűtési díj	7.788 e Ft
• Továbbszámlázott szolgáltatás	1.352 e Ft
• Helyiség óvadék	15 e Ft
• Ingatlan hasznosítás	1.367 e Ft
• Egyéb adósok	184 e Ft
• Parkolási bevétel	317.401 e Ft
• Lakás elidegenítés	200 e Ft
Összesen	**1. 386.444 e Ft**

A számviteli törvényben foglaltak alapján behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként kell elszámolni. 2016. évben az előterjesztés 2. sz. mellékletében részletezett behajthatatlan követelések kerültek a könyvekből kivezetésre. Helyiségbérlettel kapcsolatos behajthatatlan követelés összege 106.850 e Ft, lakbérrel kapcsolatosé 30.899 e Ft. A behajthatatlanság ténye minden esetben bizonyított volt.
A törlés jogcímei: elévülés, felszámolás, a bérlő elhunyt, kisösszegű (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. 2016. évben a szakmai jogszabályi változásokon kívül feladatváltozás nem volt. A feladatok ellátásá érdekében a Hivatal külső szakértőkkel (pl. statikus, állatorvos) és a szakmai ellátáshoz szolgáltatásokra (pl. zajmérés, hatósági végrehajtás) kötött szerződést.
A módosított kiadási előirányzat 38.789 e Ft, mely 56,8 %-ra teljesült 22.037 e Ft összegben. A megtakarítás abból adódott, hogy a parlagfű és hulladékszállítási kötelezésekre kifizetés nem történt, valamint a zajszakértő kirendelésére a tervezettnél kevesebb alkalommal volt szükség. A maradvány kisebb hányada feladattal terhelt.
A módosított közhatalmi és saját működési bevételi előirányzat 7.500 e Ft, mely 73,3 %-ra teljesült 5.500 e Ft összegben.

12201-01 cím -12201-02 cím Hivatal működtetése és informatikai feladatai
A módosított kiadási előirányzat 513.862 e Ft, amely 74,6 %-ra teljesült 383.478 e Ft összegben. A dologi kiadások teljesítése a módosított előirányzatoz viszonyítva 69,2%, míg a beruházások teljesítése 44,5 %. A maradvány egy része feladattal terhelt.
A saját bevétel az elhasználódó eszközök értékesítéséből, bérbeadásból, biztosítói kártérítésből, továbbá közvetített szolgáltatásokból realizálódott.

A Hivatal költségevetéséből kisebb épület karbantartásokra és felújításokra került sor.
Informatikai eszközök beszerzésére a működtetés és az adatvédelem érdekében volt szükség. Felhalmozási kiadások körében a feladatellátáshoz szükséges irodaszerek, bútorok, éven túl elhasználódó eszközök beszerzése történt meg.

12201-03 cím Hivatal egyéb feladatai
E címen kerülnek elszámolásra a Hivatal munkáját segítő szakértői, tanácsadói tevékenységek díjai, a közfoglalkoztatás, a peres ügyek, a közbeszerzési díjak és egyéb díjak.

A kiadási módosított előirányzat 174.954 e Ft, mely 92,7 %-ra teljesült 162.240 e Ft összegben. A személyi juttatás, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó maradványa feladattal terhelt.
A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a működési célú támogatások és a saját működési bevételek túlteljesültek, melyet a kamatbevételek okoztak, mely a szabad maradvány részét képezi.

12201-04 cím Nemzetiségi Önkormányzatok működtetése
A nemzetiségi önkormányzatok telephelyeinek fenntartása, a működtetése tartozik e jogcímhez, melynek alapját az Önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzatok között kötött szerződések képezik.
A kiadási módosított előirányzat 19.412 e Ft, mely 75,4 %-ra teljesült 14.631 e Ft összegben. A dologi kiadásokon belül megtakarítás képződött a közüzemi díjaknál és az üzemeltetési anyagok beszerzésénél.

12202 cím Hivatali alkalmazottak foglalkoztatásával összefüggő kiadások
A Hivatal feladata összességében nem változott. Az engedélyezett létszám 194 fő, a 2016. évi átlagos statisztikai létszám 176 fő.
A módosított kiadási előirányzat 1.143.196 e Ft, mely 91,6 %-ra teljesült 1.047.454 e Ft összegben. A maradvány egy része feladattal terhelt.

12203 cím Közterület-felügyelet
A közterület-felügyeleti feladatokat a Hivatal 2015. január 1. napjától vette át a Józsefvárosi Városüzemeltetési Szolgálattól.
Az engedélyezett létszám 69 fő, az átlagos statisztikai létszám 57 fő. A módosított kiadási előirányzat 581.785 e Ft, mely 86,9 %-ra teljesült 505.557 e Ft összegben. A kiadáson belül 52,8 % a személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó aránya, a dologi kiadásoké 15,6 %. A beruházási kiadás 352 e Ft, mely informatikai és éven túl elhasználódó eszközök beszerzésére irányult a folyamatos feladatellátás érdekében. A maradvány kisebb hányada feladattal terhelt.
A módosított közhatalmi és működési bevételi előirányzat 490.000 e Ft, mely 113,8 %-ra teljesült 557.565 e Ft összegben, a teljes bevételi többlet 67.565 e Ft.

40100 cím Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ

Az intézmény feladata összetett, sokrétű, mely 2016-ban bővült a Magdolna Negyed Projekttel vállalt szociális feladatokkal, valamint az engedélyezett létszáma növekedett a szociális ellátások színvonalának emelése érdekében. Továbbá a kötelező szünidei étkeztetési feladatot is az intézmény látja el.
Az intézményben a foglalkoztatottak részére 18%-os kereset-kiegészítést fogadott el a Képviselő-testület, mellyel az alkalmazottak jövedelme emelkedett, remélve, hogy az ágazatban dolgozóknál a fluktuáció megszűnik, az üres álláshelyek betöltésre kerülnek.

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

Az intézmény 2016. évi költségvetése 12 címből áll. Az eredeti előirányzat 1.933.076,0 e Ft-ról 2.148.045,8 e Ft-ra módosult. Év közben 214.969,8 e Ft-tal emelkedett, ami a kereset-kiegészítésből, a 13. havi illetménynek megfelelő jutalomból, a szociális pótlékból, a kiegészítő szociális pótlékból, a közfoglalkoztatásból, az évközben biztosított feladatokra nyújtott irányítószervi támogatásból, valamint az előző évi maradványokból tevődik össze. Az eredeti előirányzaton belül a személyi juttatások, valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának aránya 32,7%, a módosított előirányzatnál 41,4 %.

A kiadások teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 93,8 %, a működési kiadásoké 98,5 %, a személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése 94,1%.

2016. évben az intézmény saját költségvetésén belül beruházásra és felújításra 29.754,9 e Ft-ot fordított, mely a teljes kiadás 1,5%-a.

Az eredeti előirányzaton belül az intézmény saját működési bevétele 9,8 %-ot, a módosított előirányzaton belül 15,5 %-ot tesz ki.
Az eredeti előirányzatból a kötelező feladatok aránya 71,8 %-os, a módosított előirányzatból 77,1 %.
A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 95,5 %, alulteljesítés az irányítószervi támogatásnál volt nagyobb arányú, mely a maradvány elszámolásnál elvonás alá kerül, mint szabad maradvány. Az intézményi saját bevételek teljesítése 97,2 %.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2016. január 1-én 221 fő, ebből jogszabályilag kötelező 184,5 fő, Önkormányzat által finanszírozott létszám 36,5 fő, 2016. december 31-én 223 fő, ebből jogszabályilag kötelező 183,5 fő, Önkormányzat által tovább biztosított létszám 39,5 fő, az intézmény átlagos statisztikai létszám 212 fő volt.

40100-02 cím Józsefvárosi Egyesített Bölcsődék

Az intézménynél 2016. évben a DUÁL képzés – önként vállalt feladat - kivételével feladatváltozás nem volt. Jogszabályi változás miatt a felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkező közalkalmazottak azzal, hogy a pedagógus bértábla bérezésébe bevonásra kerültek, bérfejlesztésben részesültek. Az Önkormányzat azon alkalmazottakat, akik nem a pedagógus bértábla alá tartoznak, kereset-kiegészítésben részesítette.

A 2016. évi eredeti előirányzat 726.266,0 e Ft-ról, 919.023,8 e Ft-ra módosult, amely 26,5%-os növekedést jelent. Az évközi módosítások éves összege 192.757,8 e Ft, melyet az önkormányzati saját forrásból elfogadott kereset-kiegészítés és a 13. illetménynek megfelelő jutalom - összege 53.263,5 e Ft, az előző évi maradvány - összege 43.966,6 e Ft -, a szociális pótlékok, a bérkompenzáció, a közfoglalkoztatás, és az intézményi saját bevételi többlete – kártérítés, DUÁL képzés - eredményezett.

A módosított előirányzaton belül
a kiemelt kiadási előirányzatok aránya:
- személyi juttatás és munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó kiadásai 76,3 %
- dologi kiadások 19,5 %
- elvonások 0,4%
- felhalmozási kiadások 3,8 %

a bevételi előirányzatok aránya:
- támogatás 85,4%
- intézményi saját működési bevétel és államháztartáson belüli működési célú támogatások 9,5 %
- előző évi maradvány 5,1 %

Az eredeti költségvetési előirányzatból a kötelező feladatok aránya 89%, a módosított előirányzatból 80,5 %.

Az intézmény engedélyezett létszáma 186 fő, mely év közben nem változott, az átlagos statisztikai létszám 202 fő volt.

A módosított bevételi előirányzat teljesítése 874.193,1 e Ft (95,1%), alulteljesítés a működési saját bevételeknél és az irányítószervi támogatásnál volt.
A módosított kiadási előirányzat teljesítése 847.261,8 e Ft (92,2 %). A személyi juttatások, a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata 94,1 %-ra, a dologi kiadások 82,4 %-ra, a beruházási kiadások 77,6 %-ra és a felújítási kiadások 92,6 %-ra teljesült. A maradványok egy része feladattal terhelt.

2016. évben is folytatódott az intézmények felújítása, eszközök, berendezések, felszerelések beruházása, a színvonalas neveléshez szükséges játékok, kellékek beszerzése.

Az intézmény a bölcsődei feladatellátásra és a bölcsődei étkeztetésre összesen a központi költségvetésből 270.972,9 e Ft támogatást kapott, mely a költségvetés 32%-a.

Az intézmény férőhelyeinek száma 492 fő, 2016. évben a feltöltöttség 87,7%-os volt (átlag 431 fő), a kihasználtság 78,3 %-os. A nyitvatartási napok száma 238 nap.

67.525,8 e Ft intézményi működési bevétel realizálódott. A gondozásért az ellátottak 58,7%-a nem fizet térítési díjat részben jogszabályi előírás, részben pedig a kedvezményi lehetőség igénybevétele miatt. Gondozási díjból 16.892 e Ft bevétel folyt be.
Az étkezést igénybevevők száma éves szinten 342 fő, ennek 69,9 %-a ingyenesen étkezett. A gyermekétkeztetés bevétele 10.908.496.- Ft.

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

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

50100 cím Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ

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

Az eredeti költségvetési előirányzat összege 1.323.399 e Ft, ezen belül a működési kiadási előirányzat aránya 99,4 %, a bevételnél a saját és az OEP támogatás előirányzat aránya 99,3%. A módosított előirányzat 1.546.170,3 e Ft, az évközi emelkedés összege 222.771,3 e Ft, amely az előző évek maradványaiból, az évközi OEP támogatási többletből, a bérkompenzációból tevődik össze.

A módosított előirányzathoz viszonyítva a kiadás teljesítése 92,0 %, a költségvetési maradvány összege jelentős.
A teljesítés megoszlása kiemelt előirányzatonként a következő:
- személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 74,0 %,
- dologi kiadások 25,7 %
- beruházás 0,3 %

A személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatának 97 %-a, a dologi kiadások előirányzatának 87,3 %-a, a beruházási előirányzatnak 8 %-a került felhasználásra.

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

A dologi kiadásokon belül az egészségügyi szolgáltatás (vállalkozó) kifizetése a legnagyobb összegű.
A beruházási előirányzatok teljesítése alacsony, de december 31-ig kötelezettségvállalás történt orvosi műszerbeszerzésekre, számítástechnikai eszközök beszerzésére, valamint gépjármű beszerzésre.

A módosított bevételi előirányzat teljesítése 99,0 %, az OEP támogatás a módosított előirányzathoz viszonyítva 100,8 %-ra teljesült, mivel 2015-höz hasonlóan az év végén az OEP a maradványt szétosztotta. Az OEP támogatás finanszírozási szabályozása is változott 2016-ban, mely kedvezőtlen,

hiszen a helyettesítéssel ellátott feladatokra (háziorvosi, iskolaorvosi, stb.) kevesebb támogatást biztosít. Az orvosok, védőnők bére, a rezidens orvosok száma, bére valamint a nyugdíjas orvosok száma, bére az előző évhez képest jogszabályilag is változott, ezeket figyelembe véve 2015. évhez viszonyítva a támogatási növekmény 4,1 %.

A működési saját bevételi előirányzatánál alulteljesítés történt, melyet részben a szolgáltatás térítési díjának változása indokol.

Az intézmény 2016. január 1-én engedélyezett létszáma 292 fő, 2016. december 31-én 294 fő, éves átlagos statisztikai létszáma 240 fő.

72100-17 Józsefvárosi Napraforgó Egyesített Óvoda

2016. évben az intézmény feladatellátása nem változott. Az Önkormányzat a pedagógus bértábla alá nem eső alkalmazottak részére kereset-kiegészítést határozott meg határozatlan időtartamig. Az intézmény költségvetése kizárólag a szakmai feladatellátást finanszírozta, a működtetést a Józsefvárosi Gazdálkodási Központ Zrt. látta el közszolgáltatási szerződés keretében.

Az eredeti költségvetési előirányzat 1.090.380,0 e Ft, a módosított előirányzat 1.173.717,4 e Ft. Az éves emelkedés összege 83.337,4 e Ft, mely az előző évi maradványból és az évközbeni feladatokra (kereset-kiegészítés, kötelező eszközök beszerzése) biztosított irányítószervi támogatásból tevődik össze.

Az eredeti költségvetésen belül a kötelező feladatok előirányzata 95,6 %. Az eredeti előirányzaton belül a működési kiadás előirányzat aránya 99,5 %, a személyi juttatás valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó aránya 97,4 %.
A kiadási előirányzatok teljesítése a módosított előirányzathoz viszonyítva 95,8 %, a kötelező feladatoknál 97,3 %.
A beruházási módosított előirányzat teljesítése 97,1 %, mely a szakmai minimum eszközök beszerzésére, eszközök pótlására irányult.
Megtakarítás a személyi juttatások valamint a munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzatainál keletkezett, melyet a betöltetlen álláshelyek eredményeztek

Az intézmény saját bevétele kizárólag a dolgozói befizetésekből (telefon, továbbszámlázás) realizálódott 949,4 e Ft összegben.

A módosított bevételi előirányzathoz viszonyítva a teljesítés 97,6 %, ami a le nem utalt irányítószervi támogatásból adódott.

Az intézmény engedélyezett létszáma 2016. január 1-én 274 fő, 2016. december 31-én 275 fő, éves átlagos statisztikai létszám 255 fő volt. Az üres álláshelyek feladatait helyettesítéssel, vagy megbízási díjas szerződéssel látta el az intézmény.

Az intézmény engedélyezett csoportok száma 2016. szeptember 1-ig 67 volt, míg szeptembertől 66. A férőhelyek száma szeptemberig 1654 fő, szeptembertől 1635 fő. A felvett gyermekek száma 2016. szeptemberig 1428 fő (feltöltöttség 86,4%), a kihasználtság 1323 fő (80%), szeptembertől a felvett gyermekek száma 1393 fő (feltöltöttség 85,2%), a kihasználtság 1319 fő (80,7%).

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

III. Egyéb információk a 2016. évi zárszámadási rendelet tervezettel kapcsolatosan

Az Önkormányzat intézményeiben és a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak 2016. évi **engedélyezett és átlagos statisztikai állományát** a rendelet-tervezet 5. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat által 2016. évben nyújtott közvetett támogatások összegét célonként a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.
Az elidegenítési kedvezmény az önkormányzati rendelet alapján járó, 2016. évben a vételárból elszámolt kedvezményt jelenti. A kedvezményes közterület használatot az érvényes önkormányzati rendelet alapján az arra illetékes Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság engedélyezi.

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

Könyvvizsgálói jelentés
A könyvvizsgálói feladatokat az East-Audit Igazságügyi Adó-, Járulék- és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt látja el (4025 Debrecen, Széchenyi u. 15. , MKVK ig. sz.: 001216.), a könyvvizsgálatot végzi: Balogh Istvánné MKVK ig. sz.: 002587.
A 2016. 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 2016. évben az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal számviteli politikája nem változott.

A könyviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy adatai: név: Páris Gyuláné, szül. név: Pápai Edit
Mérlegképes regisztrációs szám: 146381
Szakterület: államháztartási

III. Egyéb információk a 2016. évi zárszámadási rendelet tervezettel kapcsolatosan

Az Önkormányzat intézményeiben és a Polgármesteri Hivatalban foglalkoztatottak 2016. évi **engedélyezett és átlagos statisztikai állományát** a rendelet-tervezet 5. melléklete mutatja be.

Az Önkormányzat által 2016. évben nyújtott közvetett támogatások összegét célonként a rendelet-tervezet 6. számú melléklete tartalmazza.
Az elidegenítési kedvezmény az önkormányzati rendelet alapján járó, 2016. évben a vételárból elszámolt kedvezményt jelenti. A kedvezményes közterület használatot az érvényes önkormányzati rendelet alapján az arra illetékes Városgazdálkodási és Pénzügyi Bizottság engedélyezi.

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

Könyvvizsgálói jelentés
A könyvvizsgálói feladatokat az East-Audit Igazságügyi Adó-, Járulék- és Könyvszakértő Tanácsadó Zrt.látja el (4025 Debrecen, Széchenyi u. 15. , MKVK ig. sz.: 001216.), a könyvvizsgálatot végzi: Balogh Istvánné MKVK ig. sz.: 002587.
A 2016. 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 2016. évben az Önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal számviteli politikája nem változott.

A könyviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy adatai: név: Páris Gyuláné, szül. név: Pápai Edit, a.n.: Jakab Ella
2000 Szentendre
Őrtorony u. 4.
Mérlegképes regisztrációs szám: 146381
Szakterület: államháztartási

2016. évi hitelezői veszteségként leírt behajthatatlan lakbér követelések

az előterjesztés
2. számú
melléklete
adatok Ft-ban

Bérlemény címe	Bérlő neve	Lakbér	Szemét díj	Vízdíj	Lift használat	Fűtés	Egyéb (DHK, lomtalanítás)	2016.12.31-én nyilvántartott bruttó hátralék összesen:	Behajthatatlanság oka
Bacsó Béla u. 5. fsz. 1.	Nagyhajú Norbert Ferenc	438 048	22 734	95 008	0	0	0	**555 790**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Baross u. 100. I. 8.	Ármos János, ifj Ármos János	489 986	49 200	604 323	0	0	0	**1 143 509**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Baross u. 120. fsz. 3.	Pintér Sándor	105 758	61 942	286 211	0	0	0	**453 911**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Baross u. 126. fsz. 3.	Balogh András	923 797	202 242	812	0	0	0	**1 126 851**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Baross u. 43. I. 8.	Puskel Irma	6 291	3 576	3 428	0	0	0	**13 295**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Baross u. 47. I. 9.	Thirjung Erika	8 855	1 788	4 164	0	0	0	**14 807**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Bauer S. u. 7. I. 5.	Szűcs Lajos	4 323	2 478	0	0	0	0	**6 801**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
Bókay János u. 33. III. 42.	Brandics Józsefné	0	0	22 219	0	0	0	**22 219**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Dankó u. 16. fsz. 2.	Monokiné Dr. Keserű Róza	5 187	1 788	0	0	0	0	**6 975**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Dankó u. 16. II. 1.	Postás Istvánné	34 930	7 967	14 478	0	61 753	0	**119 128**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Dankó u. 33/A. I. 6.	Slezák Tibor, Slezák Tiborné	13 824	2 526	10 222	0	0	0	**26 572**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Dankó u. 34. I. 5.	Puffler Ferenc	60 400	9 399	0	125	78 748	0	**148 672**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Dankó u. 34. II. 4.	Földes Andrea	0	0	0	0	3 453	0	**3 453**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Dankó u. 38. I. 17.	Orosz Imre	4 196	2 541	0	0	0	0	**6 737**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
Diószegi S. u. 20. I. 24.	Horváth Gábor	10 950	4 955	16 473	0	0	97 028	**129 406**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Diószegi S. u. 20. II. 20.	Szabó Sándor	636 916	270 272	1 370 796	0	0	0	**2 277 984**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Diószegi S. u. 20. II. 22.	Lőrincz Attila	294 361	211 903	791 350	0	0	0	**1 297 614**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Diószegi S. u. 44/A. IV. 76.	Horváth Jánosné	341 318	193 477	2 631 962	0	0	141 732	**3 308 489**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Diószegi S. u. 7. I. 17.	Nagy Ella	197 009	181 176	585 474	0	0	13 543	**977 202**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Dugonics u. 11. fsz. 1.	Laczkovichné Dorka Andrea	0	17 060	0	0	0	0	**17 060**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Dugonics u. 5. I. 20.	Kreith Vilmos	2 932	2 478	0	0	0	0	**5 410**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Fecske u. 10. fsz. 2.	Csonka József	2 074	1 788	1 755	0	0	0	**5 617**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
Fecske u. 10. fsz. 7.	Huszti Ferencné	1 101 525	202 869	807 190	0	0	0	**2 111 584**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Fecske u. 45. II. 15.	Szécsi István	4 214	2 541	6 500	0	0	0	**13 255**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
Futó u. 13. III. 23.	Árvai Erzsébet	34 810	1 788	0	0	0	0	**36 598**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Gyulai Pál u. 12. fsz. 7.	Babcsány Erika	6 188	8 841	37 583	0	0	0	**52 612**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Hock János u. 8. II. 12/A.	Szabó András, Szabó Andrásné	19 027	2 414	0	0	0	0	**21 441**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Homok u. 3. I. 18.	Szirmai Mihály Zoltánné	0	0	5 039	0	0	0	**5 039**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
II. János Pál pápa tér 14. IV. 33.	Szákovics Tiborné	290 098	55 221	92 615	349	0	0	**438 283**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
József u. 55. fsz. 7.	Zollner György	322 924	134 398	457 408	0	0	0	**914 730**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
József u. 59. fsz. 4.	Gáspár Gyula	21 096	8 121	37 891	0	0	0	**67 108**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
József u. 59. fsz. 5.	Horváth Tiborné	0	0	4 766	0	0	0	**4 766**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Kálvária tér 19. II. 20.	Kövesdi György	5 962	3 576	1 657	0	0	0	**11 195**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Kálvária tér 6. IV. 13.	Czibere Mária	5 093	1 788	0	0	0	0	**6 881**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Kálvária u. 21/B. fsz. 2.	Lovász Károlyné	11 010	3 576	7 699	0	0	0	**22 285**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Karácsony S. u. 10. fsz. 14.	Lakatos Jánosné	5 804	4 956	0	0	0	0	**10 760**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Karácsony S. u. 10. fsz. 15.	Barabás Mária	38 323	19 822	51 750	0	0	0	**109 895**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult

24

az előterjesztés
2. számú
melléklete
adatok Ft-ban

2016. évi hitelezői veszteségként leírt behajthatatlan lakbér követelések

Bérlemény címe	Bérlő neve	Lakbér	Szemét díj	Vízdíj	Lift használat	Fűtés	Egyéb (DHK, lomtalanítás)	2016.12.31-én nyilvántartott bruttó hátralék összesen:	Behajthatatlanság oka
Karácsony S. u. 14. fsz. 7.	Rácz Zsolt	1 374	2 656	2 943	0	0	0	**6 973**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
Karácsony S. u. 2/B. fsz. 2.	Disznós György	32 292	29 049	60 221	0	0	0	**121 562**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Karácsony S. u. 2/B. II. 24.	Balog Dániel, Horváth Mária	2 668	3 576	4 189	0	0	0	**10 433**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Karácsony S. u. 21. félm. 1.	Tóth-Balog Józsefné	99 377	23 173	0	0	0	0	**122 550**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Kisfuvaros u. 11. I. 8.	Szekeres Krisztina	20 149	6 091	12 859	0	0	0	**39 099**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Kisfuvaros u. 5. I. 11.	Zsolnai Jenő Norbert	3 121	3 576	5 176	0	0	0	**11 873**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Kiss József u. 9. UD. fsz. 2.	Igliczíné Szekeres Mária	936 637	218 490	401 593	0	0	0	**1 556 720**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Korányi S. u. 10. III. 38.	Kovács Jenőné	20 894	3 818	9 394	0	0	0	**34 106**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Korányi S. u. 16/C. fsz. 2.	Juhász Vedres Éva	7 140	5 283	26 789	0	0	0	**39 212**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
Lokomotív u. 5. fsz. 4.	Szabó Béla	652 015	232 835	21 498	0	0	0	**906 348**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
Lujza u. 12. III. 22.	Illés Lajosné	141 845	94 866	431 789	0	0	0	**668 500**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Lujza u. 14. I. 14.	Tamás Zoltánné (Kőházi W. Ágnes)	158 850	132 245	540 558	0	0	0	**831 653**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Lujza u. 14. I. 20.	Dravecz Péter Lajos	291 108	40 941	90 868	0	0	0	**422 917**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Lujza u. 15. fsz. 7.	Tóbiás Hajnalka	13 037	2 414	0	0	0	0	**15 451**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Lujza u. 18. II. 26.	Tóth István	2 581	2 030	6 159	0	0	0	**10 770**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Lujza u. 36. fsz. 9.	Sánta Sándorné	4 819	2 541	6 003	0	0	0	**13 363**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Magdolna u. 33. III. 4.	Daru András	46 498	10 608	0	318	55 489	0	**112 913**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Magdolna u. 42. fsz. 10.	Erényi Sándorné	100 759	118 771	410 454	0	0	0	**629 984**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Mátyás tér 13. III. 3.	Nagy Imre	15 876	3 789	1 095	90	0	0	**20 850**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Mátyás tér 2. fsz. 1.	Zsiga Gabriella Gyöngyi	137 656	93 608	146 476	0	0	0	**377 740**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Mátyás tér 4. IV. 6.	Bedák Pál, Bédák Pál Ottóné	8 889	3 576	9 917	90	0	0	**22 472**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Nagyfuvaros u. 5. I. 14.	Jakab Mária	563 021	235 951	806 435	0	0	0	**1 605 407**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
Nagyfuvaros u. 5. I. 9.	Jakab Mária	373 353	104 755	711 686	0	0	0	**1 189 794**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyaték átadó végzés alapján nincs fedezet
Nagyfuvaros u. 5. I. 9.	Jakab József	314 278	94 810	409 993	0	0	0	**819 081**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Nagyfuvaros u. 7. I. 13.	Patai Lajos	10 260	2 414	55 120	0	0	0	**67 794**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Nagytemplom u. 18. I. 14.	Molnár Sándor	43 692	13 882	64 232	0	0	0	**121 806**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Nagytemplom u. 21. I. 11/A.	Pikács Gábor, Pikácsné Südi Beatrix	65 880	7 578	36 520	0	0	0	**109 978**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Pál u. 6. fsz. 51.	Marsiné Sikter Éva	2 603	0	0	0	0	0	**2 603**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Práter u. 58. XIII. 155.	Kéri Ferenc Mihályné	459 937	119 180	623 807	715	0	535 459	**1 739 098**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Práter u. 58. XIV. 164.	Pásztor Valéria	0	4 000	7 800	0	0	0	**11 800**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Práter u. 69. III. 24.	Bóni Andor, Bóni Andorné	7 074	1 788	8 112	0	0	0	**16 974**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Rozgonyi u. 2-6. I. 6.	Sajó Illésné	574 864	222 139	1 650 475	0	0	0	**2 447 478**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Somogyi B. u. 14. I. 1.	Fried Mónika	9 391	0	0	0	0	0	**9 391**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Szentkirályi u. 34. IV. 2.	Kovács Attila	0	0	3 169	0	0	0	**3 169**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont e) alpont Végrehajtási költségek nincsenek arányban a követelés összegével
Szerdahelyi u. 11. fsz. 8.	Fehér Klára	4 788	2 030	4 600	0	0	0	**11 418**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Szerdahelyi u. 12. fsz. 1.	Pethő Dávid	7 914	4 828	0	0	0	0	**12 742**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Szigony u. 5. VIII. 31.	HM El Zrt.	0	0	0	0	0	735 987	**735 987**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Tolnai L. u. 44. II. 41.	Dr. Kaba-Cövek Jánosné	6 408	2 414	1 654	0	0	0	**10 476**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Tolnai L. u. 5. mfsz. 8.	Varga Ferencné	14 242	7 241	19 465	0	0	0	**40 948**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Tömő u. 33/B. fsz. 4.	Konczér Imréné	0	1 788	6 494	0	0	0	**8 282**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült

25

az előterjesztés
2. számú
melléklete
adatok Ft-ban

2016. évi hitelezői veszteségként leírt behajthatatlan lakbér követelések

Bérlemény címe	Bérlő neve	Lakbér	Szemét díj	Vízdíj	Lift használat	Fűtés	Egyéb (DHK, lomtalanítás)	2016.12.31-én nyilvántartott bruttó hátralék összesen:	Behajthatatlanság oka
Tömő u. 56. II. 43.	Kaiser János	73 967	42 122	94 878	0	0	0	**210 967**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Üllői út 70. fsz. 10.	Juhász Antal Balázs	13 916	2 030	5 419	0	0	0	**21 365**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Vay Á. u. 6. I. 19.	Bangó Géza	63 482	38 027	117 660	0	0	0	**219 169**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont d) alpont Hagyatéki eljárás ingóságok és egyéb iránt nem indult
Víg u. 30. I. 15.	Bob Péter, Bob Péterné	5 616	2 414	6 044	0	0	0	**14 074**	2000.évi Szt.3.§ (4) bekezdés 10.pont g) alpont Követelés elévült
Összesen:		**10 759 500**	**3 644 528**	**14 770 317**	**1 687**	**199 443**	**1 523 749**	**30 899 224**	

26

adatok Ft-ban

2016. évi behajthatatlan helyiség bérleti- és egyéb díj követelések												
Bérlő neve	Bérlemény címe	Behajthatatlanság oka	Bérleti díj/használati díj	Víz-csatornadíj	Szemét szállítási díj	Fűtésdíj	Késedelmi kamat	Perköltség	Közjegyzői díj	Végrehajtási költségek	Továbbszámlázott tételek (lomtalanítás, fűtés)	Követelés Összesen
Könyvudvar 2000 Kft.	Rákóczi út 59.	A Fővárosi Törvényszék 6.Fpk.01-12-002755/17. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.01.19.	364 098	0	16 912	0	74 709	0	0	0	0	455 719
Práter Pékség Kft.	Práter u. 75.	A Fővárosi Törvényszék 30.Fpk.01-13-006269/16. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.09.03.	183 707	0	7 929	0	0	0	0	0	0	191 636
Nagymogul Kft.	Mikszáth tér 3.	A Fővárosi Törvényszék 20.Fpk.01-12-009705/19. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.07.03.	3 057 180	49 925	121 178	0	1 063 716	0	0	0	0	4 291 999
Süci és Fia Kft.	Szerdahelyi u. 16.	A Fővárosi Törvényszék 3.Fpk.6.394/2014/28. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.03.05.	67 831	0	15 858	0	25 029	0	0	0	0	108 718
Süci és Fia Kft.	Kálvária tér 16.	A Fővárosi Törvényszék 3.Fpk.6.394/2014/28. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.03.05.	149 925	0	13 108	0	0	0	0	0	0	163 033
Cippóra '99 Bt.	Orczy út 27.	A Fővárosi Bíróság 4.Fpk.01-07-002188/14. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2009.07.27. A beltag elleni végrehajtási eljárás sem vezetett eredményre.	4 260 763	77 408	26 440	0	0	0	0	0	0	4 364 611
Sheratan Kft.	Nagytemplom u. 12/b. (41 m^2)	A Fővárosi Törvényszék 55.Fpk.3.609/2014/16. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.05.	328 071	0	38 229	0	45 786	0	47 500	127 912	0	587 498
Sheratan Kft.	Nagytemplom u. 12/b. (202 m^2)	A Fővárosi Törvényszék 55.Fpk.3.609/2014/16. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.05.	1 671 873	0	50 311	0	215 274	0	10 840	15 200	0	1 963 498
Comex-Trade Kft.	Baross u. 38.	A Fővárosi Törvényszék 9.Fpk.1.635/2015/23. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.07.26.	1 390 589	16 632	32 688	0	742 388	0	0	174 973	0	2 357 270
Palacsinta Bt.	Német u. 4.	A 2007. június 28-án megjelent CK 2007/26. számú cégközlöny alapján a Fővárosi Bíróság 01-06-762886 számmal a Társaságot törölte a cégjegyzékből. A beltag elleni végrehajtási eljárás sem vezetett eredményre.	114 702	29 605	13 321	0	67 980	136 000	0	0	0	361 608
Futász Bt.	Karácsony S. u. 17.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-06-756890/40. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.27. A beltag elleni végrehajtási eljárás sem vezetett eredményre.	66 336	0	16 188	0	27 186	0	0	0	0	109 710
Eastconcept Kft.	Szentkirályi u. 33-35.	A Fővárosi Törvényszék 3.Fpk.3951/2014/18. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.11.23.	925 369	36 975	18 306	0	112 690	0	0	0	0	1 093 340
Metalka Kft.	Üllői út 66/a.	A Fővárosi Bíróság 20.Fpk.01-13-005514/35. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.12.08.	0	0	0	0	0	0	0	68 870	0	68 870

27

adatok Ft-ban

2016. évi behajthatatlan helyiség bérleti- és egyéb díj követelések												
Bérlő neve	Bérlemény címe	Behajthatatlanság oka	Bérleti díj/használati díj	Víz-csatornadíj	Szemét szállítási díj	Fűtésdíj	Késedelmi kamat	Perköltség	Közjegyzői díj	Végrehajtási költségek	Továbbszámlázott tételek (lomtalanítás, fűtés)	Követelés Összesen
Berlingo-ker Bt.	József u. 38.	A 2015. október 7-én megjelent CK 2015/41. számú cégközlöny CG.13-06-056677/36. számú végzés alapján a Budapest Környéki Törvényszék a Társaságot törölte a cégjegyzékből. A beltag elleni végrehajtási eljárás sem vezetett eredményre.	408 771	886	15 612	0	140 118	0	0	114 740	0	680 127
Fuduga Kft.	Népszínház u. 22.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-895543/25. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.09.03.	340 876	0	0	0	284 633	0	0	107 662	0	733 171
Intereuroadshow Kft.	Légszesz u. 4.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-932610/34. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.01.29.	197 922	0	15 264	0	41 802	0	0	86 654	0	341 642
Kállai és Társa Befektetési Kft.	Horváth M. tér 16.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-733720/44. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.07.28.	338 907	138	26 697	88 490	0	0	52 140	0	0	506 372
Bankók Bau Kft.	Rigó u. 4.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-990115/24. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.06.29.	701 157	0	73 568	0	238 926	0	0	12 172	0	1 025 823
Briatno Kft.	Nagy Fuvaros u. 6.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-913366/27. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.07.11.	455 750	108 563	33 536	0	117 230	0	0	197 790	0	912 869
Oltva Kft.	Mátyás tér 2.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-915157/34. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.03.01.	305 468	0	28 343	0	109 998	0	84 672	123 455	0	651 936
Kábel-Vill-Szer Kft.	Horváth M. tér 2.	A Fővárosi Bíróság 01 09 905331. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2011.02.23.	115 735	11 908	5 143	0	43 758	0	0	0	0	176 544
Szuper Fruit Kft. (Szuper Spájz Kft. jogutódja)	József krt. 66.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-960986/42. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.06.17.	3 367 080	0	152 724	0	0	0	0	0	0	3 519 804
Füvész Darts Kft.	Pál u. 6.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-707012/57. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.03.31.	4 164 733	0	0	0	3 173 435	0	0	0	0	7 338 168
O-SEN Drive Kft.	Koszorú u. 25-27.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-914063/31. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.02.	124 342	0	17 808	0	74 438	104 378	0	67 559	0	388 525
Diákturisztikai Alapítvány	Népszínház u. 24.	A Fővárosi Törvényszék 62695/1990.4. számú végzése alapján az Alapítvány törölve. Törlés hatálya: 2006.12.22.	95 550	9 151	6 099	0	36 510	0	0	0	0	147 310
Vitéz Zsolnai és Tsa. Antikvitás és Média Kft.	Gyulai Pál u. 5.	A Pest Megyei Bíróság CG.13-09-125858/26. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.06.28.	1 547 707	0	73 568	0	534 216	0	0	117 782	0	2 273 273
Lompos Farkas Vendéglátó Kft.	Mosonyi u. 1.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-696012/84. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.08.25.	377 230	0	19 595	0	77 816	0	0	0	0	474 641
Mormotafilm 3000 Kft.	Bacsó B. u. 10-12. (159 m2)	A Fővárosi Bíróság CG.01-09-733978/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.17.	762 609	0	26 576	0	260 034	0	0	0	0	1 049 219
Mormotafilm 3000 Kft.	Bacsó B. u. 10-12. (72 m2)	A Fővárosi Bíróság CG.01-09-733978/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.17.	360 204	137 912	26 576	0	172 890	238 331	0	332 432	0	1 268 345

28

adatok Ft-ban

2016. évi behajthatatlan helyiség bérleti- és egyéb díj követelések												
Bérlő neve	Bérlemény címe	Behajthatatlanság oka	Bérleti díj/használati díj	Víz-csatornadíj	Szemét szállítási díj	Fűtésdíj	Késedelmi kamat	Perköltség	Közjegyzői díj	Végrehajtási költségek	Továbbszámlázott tételek (lomtalanítás, fűtés)	Követelés Összesen
Atrox Plus Kft.	Vas u. 7.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-663551/102. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.13.	249 775	0	0	0	48 976	0	0	0	0	298 751
Öszvér Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Víg u. 28.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-893566/27. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.03.11.	64 031	6 483	7 632	0	5 057	0	0	0	0	83 203
Sassin Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Szerdahelyi u. 18. (15 m^2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-863622/35. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.29.	0	24 036	31 716	0	879	0	0	0	0	56 631
Sassin Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Szerdahelyi u. 18. (21 m^2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-863622/35. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.29.	0	0	954	0	0	0	0	0	0	954
Süssünk Kft.	Szerdahelyi u. 2/a.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-944755/21. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.06.	160 656	13 449	22 512	0	64 788	0	51 780	35 000	0	348 185
Q-Smart Kft.	Rákóczi út 55.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-715921/35. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.07.16.	2 882 533	219 790	126 622	0	1 895 122	0	0	0	0	5 124 067
Távol az Otthontól Alapítvány	Bacsó B. u. 9.	A Fővárosi Törvényszék 120.Pk.60.394/2006/11-II. számú végzése alapján az alapítvány a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.09.	0	0	0	0	544	0	0	63 055	0	63 599
AAA Optika Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Baross u. 17.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-890050/44. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.04.04.	1 927 343	0	48 736	0	651 114	0	0	0	0	2 627 193
Globálsped Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.	Tavaszmező u. 10.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-068333/80. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.07.17.	1 701 784	0	28 427	0	353 832	0	0	100 000	0	2 184 043
Yei Kakowi Kereskedelmi Kft.	Koszorú u. 22.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-936078/18. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.07.19.	596 442	0	37 264	0	208 806	0	0	162 332	0	1 004 844
Rahaf Kft.	Bérkocsis u. 41.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-560408/56. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.09.13.	220 571	50 158	28 035	0	110 082	0	0	0	0	408 846
Adrex Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Diószegi S. u. 10/a.	A Pest Megyei Bíróság 13 09 095119. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014. 05.15.	1 291 164	0	61 261	0	445 626	0	0	96 000	0	1 894 051
Flox Credit Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Rákóczi út 25.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-735236/29. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.09.27.	530 792	44 221	16 264	0	115 941	0	0	42 481	0	749 699
Lukácslaciker Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (Balatoni Kft. jogutódja)	II. János Pál Pápa tér 16.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-161735/37. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.06.28.	1 147 681	0	0	0	245 956	0	0	0	0	1 393 637
El-Tawba Kft.	Dobozi u. 23.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-711290/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.24.	2 440 275	0	0	0	478 499	0	0	0	0	2 918 774
El-Tawba Kft.	Lujza u. 18. (41 m^2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-711290/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.24.	178 960	119 671	19 232	0	62 323	0	0	0	0	380 186

29

adatok Ft-ban

2016. évi behajthatatlan helyiség bérleti- és egyéb díj követelések												
Bérlő neve	Bérlemény címe	Behajthatatlanság oka	Bérleti díj/használati díj	Víz-csatornadíj	Szemét szállítási díj	Fűtésdíj	Késedelmi kamat	Perköltség	Közjegyzői díj	Végrehajtási költségek	Továbbszámlázott tételek (lomtalanítás, fűtés)	Követelés Összesen
El-Tawba Kft.	Lujza u. 18. (38 m^2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-711290/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.24.	103 675	114 646	19 328	0	46 594	0	0	0	0	284 243
True Way Kft.	Horváth M. tér 16.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-902142/41. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.10.	530 722	0	26 034	0	171 630	0	16 703	74 350	0	819 439
True Way Kft.	Tavaszmező u. 19-21.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-902142/41. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.10.	0	0	37 457	0	1 173	0	0	0	0	38 630
True Way Kft.	Koszorú u. 23. (15 m^2),	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-902142/41. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.10.	26 938	0	5 286	0	0	0	0	0	0	32 224
True Way Kft.	Koszorú u. 23. (17 m^2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-902142/41. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.10.	25 867	4 141	5 187	0	0	0	0	0	0	35 195
Luxor Studio Médiatervező és Nyomdai Előkészítő Kft.	Rákóczi út 57.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-938587/32. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.16..	132 338	8 238	7 929	0	0	0	0	0	0	148 505
Práter Pékség Kft.	Práter u. 75.	A Fővárosi Törvényszék 30.Fpk.01-13-006269/16. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.09.03.	139 060	0	7 929	0	2 111	0		0	0	149 100
Gold Flat Kft. (Ticino Bt. beltagja)	Horváth M. tér 16.	A Ticino Bt-t törölték. A Cég beltagja a Gold Flat Kft. volt, ami a Fővárosi Törvényszék 38.Fpk.01-12-006869/14. számú végzése alapján a a Cégjegyzékből szintén törölve. Törlés hatálya: 2014.07.11.	55 198	0	0	17 698	9 114	0		0	0	82 010
Gold Flat Kft. (Ticino Bt. beltagja)	Horváth M. tér 16. (45 m2)	A Ticino Bt-t törölték. A Cég beltagja a Gold Flat Kft. volt, ami a Fővárosi Törvényszék 38.Fpk.01-12-006869/14. számú végzése alapján a a Cégjegyzékből szintén törölve. Törlés hatálya: 2014.07.11.	331 040	12 380	9 280	0	44 082	50 000		54 814	0	501 596
Süci és Fia Kft.	Kálvária tér 16.	A Fővárosi Törvényszék 3.Fpk.6.394/2014/28. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.03.05.	0	0	0	0	19 480	0		0	0	19 480
Sheratan Kft.	Nagytemplom u. 12/b. (41 m2)	A Fővárosi Törvényszék 55.Fpk.3.609/2014/16. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.05.	111 012	0	7 929	0	14 868	0		0	0	133 809
Sheratan Kft.	Nagytemplom u. 12/b. (202 m2)	A Fővárosi Törvényszék 55.Fpk.3.609/2014/16. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.05.	247 905	0	7 929	0	31 980	0		0	0	287 814
Palacsinta Bt.	Német u. 4.	A 2007. június 28-án megjelent CK 2007/26. számú cégközlöny alapján a Fővárosi Bíróság 01-06-762886 számmal a Társaságot törölte a cégjegyzékből. A beltag elleni végrehajtási eljárás sem vezetett eredményre.	1 340 042	92 623	46 210	0	487 290	0		0	0	1 966 165
Futász Bt.	Karácsony S. u. 17.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-06-756890/40. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.27. A beltag elleni végrehajtási eljárás sem vezetett eredményre.	545 612	39 420	5 025	0	194 418	0		0	0	784 475
Berlingo-ker Bt.	József u. 38.	A 2015. október 7-én megjelent CK 2015/41. számú cégközlöny alapján a Budapest Környéki Törvényszék CG.13-06-056677/36. számon a Társaságot törölte a cégjegyzékből. A beltag elleni végrehajtási eljárás sem vezetett eredményre.	212 544	0	8 132	0	72 714	0		0	0	293 390
Eastconcept Kft.	Szentkirályi u. 33-35.	A Fővárosi Törvényszék 3.Fpk.3951/2014/18. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.11.23.	2 435 565	84 205	39 150	0	592 392	0		0	0	3 151 312

30

adatok Ft-ban

2016. évi behajthatatlan helyiség bérleti- és egyéb díj követelések

Bérlő neve	Bérlemény címe	Behajthatatlanság oka	Bérleti díj/használati díj	Víz-csatornadíj	Szemét szállítási díj	Fűtésdíj	Késedelmi kamat	Perköltség	Közjegyzői díj	Végrehajtási költségek	Továbbszámlázott tételek (lomtalanítás, fűtés)	Követelés Összesen
Kapisza Kft.	Üllői út 34.	A Fővárosi Törvényszék 34.Fpk.7.153/2014/24. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.08.03.	9 808 010	0	49 722	0	2 832 479	0		0	294 132	12 984 343
Metalka Kft.	Üllői út 66/a.	A Fővárosi Bíróság 20.Fpk.01-13-005514/35. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.12.08.	193 190	0	18 501	0	69 073	0		0	0	280 764
Manishma Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Práter u. 28.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-730531/38. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.27.	500 163	48 517	43 289	0	125 434	0		0	0	717 403
Intereuroadshow Kft.	Légszesz u. 4.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-932610/34. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.01.29.	594 580	0	26 034	0	121 694	0		0	0	742 308
Kállai és Társa Befektetési Kft.	Horváth M. tér 16.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-733720/44. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.07.28.	32 295	0	2 643	8 849	104 012	0		24 000	0	171 799
Bankók Bau Kft.	Rigó u. 4.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-990115/24. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.06.29.	333 300	0	34 161	0	121 074	0		0	0	488 535
Briatno Kft.	Nagy Fuvaros u. 6.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-913366/27. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.07.11.	947 765	62 990	0	0	198 193	0		0	0	1 208 948
Oltva Kft.	Mátyás tér 2.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-915157/34. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.03.01.	122 882	0	0	0	40 640	0		0	0	163 522
Kábel-Vill-Szer Kft.	Horváth M. tér 2.	A Fővárosi Bíróság 01 09 905331. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2011.02.23.	1 584 898	174 012	73 073	0	603 636	0		0	0	2 435 619
Szuper Fruit Kft. (Szuper Spájz Kft. jogutódja)	József krt. 66.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-960986/42. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.06.17.	0	0	2 643	0	831 300	0		85 000	0	918 943
O-SEN Drive Kft.	Koszorú u. 25-27.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-914063/31. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.02.	363 740	0	50 217	0	141 515	0		0	0	555 472
Lompos Farkas Vendéglátó Kft.	Mosonyi u. 1.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-696012/84. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.08.25.	4 339 692	0	86 914	0	867 981	0		0	0	5 294 587
Mormotafilm 3000 Kft.	Bacsó B. u. 10-12. (159 m2)	A Fővárosi Bíróság CG.01-09-733978/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.17.	1 400 181	0	35 104	0	472 932	0		0	0	1 908 217
Mormotafilm 3000 Kft.	Bacsó B. u. 10-12. (72 m2)	A Fővárosi Bíróság CG.01-09-733978/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.17.	648 790	192 996	35 104	0	288 936	0		0	0	1 165 826
Atrox Plus Kft.	Vas u. 7.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-663551/102. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.10.13.	2 475 604	0	0	0	0	0		0	0	2 475 604
Öszvér Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Víg u. 28.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-893566/27. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.03.11.	165 816	15 401	18 105	0	92 170	0		0	0	291 492
Sassin Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Szerdahelyi u. 18. (15 m2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-863622/35. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.29.	125 730	10 015	13 280	0	-879	0		0	0	148 146
Sassin Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Szerdahelyi u. 18. (21 m2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-863622/35. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.05.29.	382 800	0	33 864	0	0	0		0	0	416 664
Süssünk Kft.	Szerdahelyi u. 2/a.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-944755/21. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.06.	52 695	3 059	5 007	0	20 022	0		0	0	80 783
Távol az Otthontól Alapítvány	Bacsó B. u. 9.	A Fővárosi Törvényszék 120.Pk.60.394/2006/11-II. számú végzése alapján az alapítvány a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.09.	137 209	0	0	0	7 119	0		0	0	144 328

31

adatok Ft-ban

2016. évi behajthatatlan helyiség bérleti- és egyéb díj követelések												
Bérlő neve	Bérlemény címe	Behajthatatlanság oka	Bérleti díj/használati díj	Víz-csatornadíj	Szemét szállítási díj	Fűtésdíj	Késedelmi kamat	Perköltség	Közjegyzői díj	Végrehajtási költségek	Továbbszámlázott tételek (lomtalanítás, fűtés)	Követelés Összesen
Globálsped Szállítmányozó és Szolgáltató Kft.	Tavaszmező u. 10.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-068333/80. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.07.17.	1 611 940	0	28 201	0	321 607	0		0	0	1 961 748
Yei Kakowi Kereskedelmi Kft.	Koszorú u. 22.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-936078/18. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.07.19.	248 414	0	15 462	0	86 952	0		0	0	350 828
Rahaf Kft.	Bérkocsis u. 41.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-560408/56. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.09.13.	508 637	73 102	41 793	0	187 767	0		0	0	811 299
Adrex Kereskedelmi és Szolgáltató Kft.	Diószegi S. u. 10/a.	A Pest Megyei Bíróság 13 09 095119. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014. 05.15.	99 248	0	5 719	0	34 584	0		0	0	139 551
Lukácslaciker Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. (Balatoni Kft. jogutódja)	II. János Pál Pápa tér 16.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-161735/37. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2014.06.28.	414 936	0	0	0	88 204	0		0	0	503 140
El-Tawba Kft.	Dobozi u. 23.	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-711290/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.24.	1 729 364	0	22 256	0	343 469	0		0	0	2 095 089
El-Tawba Kft.	Lujza u. 18. (41 m2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-711290/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.24.	645 630	252 525	37 520	0	183 465	0		0	0	1 119 140
El-Tawba Kft.	Lujza u. 18. (38 m2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-711290/51. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.24.	201 765	234 065	37 520	0	92 814	0		0	0	566 164
True Way Kft.	Koszorú u. 23. (15 m2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-902142/41. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.10.	274 520	0	39 645	0	71 102	0		33 475	0	418 742
True Way Kft.	Koszorú u. 23. (17 m2)	A Fővárosi Törvényszék CG.01-09-902142/41. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2015.04.10.	242 408	0	40 232	0	65 236	0		0	0	347 876
OSY-Team Kft	Leonardo Da Vinci u. 5.	A Fővárosi Törvényszék 18.Fpk.3.531/2014/22. számú végzése alapján a cég a Cégjegyzékből törölve. Törlés hatálya: 2016.05.30.			1 831		4 723					6 554
Rája-Vill Kft.	Fiumei út 25.	A Quality Team Kft. a 2000. évi C. törvény 3. § (4) bek. 10. pont c) alpontja alapján igazolta, hogy a követelés behajthatatlan.	56 564		10 624							67 188
												0
Összesen			76 116 776	2 379 246	2 361 501	115 037	22 473 207	528 709	263 635	2 317 708	294 132	106 849 951

32

az előterjesztés 3. számú melléklete

BUDAPEST FŐVÁROS VIII. KERÜLET
JÓZSEFVÁROSI POLGÁRMESTERI HIVATAL
BELSŐ ELLENŐRZÉSI IRODA

Összefoglaló éves ellenőrzési jelentés

2016. év

TARTALOMJEGYZÉK

I. Vezetői összefoglaló 3

II. A 2016. évi éves ellenőrzési jelentés kötelező tartalmi elemeinek részletezése 4

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

1.1.az éves ellenőrzési tervben foglalt feladatok teljesítésének értékelése 4

1.2.a bizonyosságot adó tevékenységet elősegítő és akadályozó tényezők bemutatása 6

1.3.a tanácsadó tevékenység bemutatása 8

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

2.1.a belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének növelése, javítása érdekében tett fontosabb javaslatok 9

2.2. a belső kontrollrendszer öt elemének értékelése 10

3. Az intézkedési tervek megvalósítása (Bkr. 48.§.c) pont) 11

III. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok 12

IV. Összefoglaló az önkormányzat által alapított költségvetési szervek belső ellenőrzési tevékenységének éves jelentései alapján 13

34

I. Vezetői összefoglaló

A Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) Belső Ellenőrzési Iroda vezetőjeként - a Hivatal éves belső ellenőrzési jelentése és az önkormányzat által alapított költségvetési szervek által megküldött éves belső ellenőrzési jelentései alapján - összeállítottam a **2016. évi összefoglaló éves ellenőrzési jelentését.**

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

A 2016. évi éves ellenőrzési tervet a Képviselő-testület 276/2015.(XII.03.) számú határozattal hagyta jóvá. A belső ellenőrzési éves tervhez 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 történt. Az éves ellenőrzési terv 2 fő belső ellenőrre, 234 ellenőri munkanapra és 196 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 felügyelt költségvetési szerveket, a gazdasági társaságot és a helyi nemzetiségi önkormányzatot érintően összesen 5 témakört tartalmazott a következő ellenőrzési típusokkal: 1 db rendszerellenőrzést, 1 db teljesítményellenőrzést, 1 db szabályszerűségi és 2 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzést. A 2016. évi terv módosításra nem került, 2 db soron kívüli vizsgálat volt, az éves jelentés készítésének ideje alatt 2 db vizsgálat még nem került lezárásra. A 2016. évi jelentések kapcsán nem volt bűntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény.

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 77 db javaslat közül legtöbb a szabályozottságra, célszerűségi a munkavégzés hatékonyságának javítására, az operatív feladatellátáson belül a kontrolltevékenységekre, a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozott.

A jelentésekben megfogalmazott és az ellenőrzött szervezetek által elfogadott javaslatok alapján az ellenőrzött szervezetek vezetői intézkedési tervet készítettek. Az intézkedések végrehajtásáról készített beszámolók nem minden esetben készültek el határidőre, három esetben történt határidő módosítási kérelem. Összességében a 2015. évről áthozott és a 2016. évet érintő intézkedésekből a megfogalmazott javaslatok 67%-a hasznosult, 10% részben hasznosult, 15% nem esedékes. A fennmaradó 8%-ból a feladatok felének 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 2016. évi Bkr. módosításainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzését szabályozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben, ellenőrzési nyomvonalban átvezetésre kerültek a változások, kiemelendő, hogy az éves ellenőrzési tervet a belső ellenőrzési vezető a Jegyző egyetértésével módosíthatja, a Képviselő-testület átruházott hatásköre alapján.

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

35

II. A 2016. évi éves ellenőrzési jelentés kötelező tartalmi elemeinek részletezése

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

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

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

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

A 2016. évre vonatkozó ellenőrzési terv készítése során a 2013.-2016. évekre vonatkozó Belső Ellenőrzési Iroda Módosított Stratégiai tervének felülvizsgálata megtörtént. A felülvizsgálat a tevékenységek kockázatelemzésén, az önkormányzati célkitűzéseken alapult. A felülvizsgálat eredményeként egy új Stratégiai ellenőrzési terv készült a következő négy évre, amely összhangban van a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat új Gazdasági programjában és közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervében megfogalmazott célkitűzésekkel.

A Bkr. 30.§ (1) bekezdése szerint az új Stratégiai terv 2016-2019. évekre vonatkozó időszakra az eddigi belső ellenőrzési célkitűzések figyelembevételével, változatlan struktúrával készült. Kiegészítésre került a belső ellenőrzés hosszú távú célkitűzései és stratégiája, az ellenőrzések prioritása és gyakorisága. Az önkormányzat stratégiai célkitűzéseinek változása, az aktuális, kötelező és önként vállalt feladatok ténye, a szervezeti változások a belső ellenőrzés kockázatelemzésének eredményét is módosította. Változott a kockázati tényezők értékelése, például a hitelek kamataiból, inflációból eredő kockázatok magasból közepessé; az átszervezések miatti kockázatok közepesből magassá váltak; nőtt a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége a személyi állomány mennyiségi és minőségi összetételének negatív változásai, a fluktuáció, a nem megfelelő kontrollok hiánya miatt. A stratégiai terv a mellékletben szereplő költségvetési szervekkel, gazdasági társaságokkal kapcsolatos változások tekintetében is aktualizálásra került.

A belső ellenőrzési éves terv vizsgálandó témáinak kiválasztása részben a kockázatelemzés eredménye, részben a hivatali szervezeti egységek vezetői által tett javaslatok alapján történt. Ugyanakkor 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 Hivatalt, a felügyelt költségvetési szerveket, a gazdasági társaságot érintően a következő ellenőrzési típusokkal: 1 db

36

rendszerellenőrzés, 1 db teljesítmény ellenőrzést, 1 db szabályszerűségi és 2 db pénzügyi-szabályszerűségi ellenőrzés.

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzési funkciója szerinti bontásban az eredeti tervhez képest az ellenőrzések végrehajtása az alábbiak szerint alakult:

Ellenőrzési funkció szerint	Terv	Tervből tény	Soron kívüli
polgármesteri hivatal belső ellenőrzése	1	1	1
helyi önkormányzat belső ellenőrzése	2	1+1[1]	
felügyelt költségvetési szervek ellenőrzése	1	1	1
helyi nemzetiségi önkormányzat belső ellenőrzése	1	1[1]	

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

A helyi nemzetiségi önkormányzattal kapcsolatos vizsgálat a jelentéstervezet észrevételezés szakaszban van, míg a helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében a gazdasági társaság vizsgálata még nem zárult le az éves jelentés készítés időszakában. Egy soron kívüli vizsgálat a Jegyző tudomására jutott és vélelmezett szabálytalanságok kivizsgálására került elrendelésre egy felügyelt költségvetési szerv esetében, míg a másik jogszabályi kötelezettség teljesítése miatt volt a 2016. évi népszavazással összefüggésben.

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

Tárgy, ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Cél	Módszer
Tárgy: A belső kontrollrendszer működtetésének értékelése **Ellenőrzött szervezet:** Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	Annak a megállapítása, hogy: o az intézmény belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése szabályszerűen történik-e, o a pénzügyi folyamatokban a kulcskontrollok (pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés) működése megfelelt-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak, o az intézmény belső kontrollrendszere segítette-e a közpénz felhasználás szabályosságát a gyakorlatban.	adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok ellenőrzése, összehasonlítás, interjú, mintavételes eljárás
Tárgy: Az üdültetés, mint önként vállalt önkormányzati feladat ellátásának vizsgálata **Ellenőrzött szervezet:** Józsefvárosi Gyermekek Üdültetéséért Nonprofit Kft.	Annak a megállapítása, hogy: o a feladatellátás megszervezése és az önkormányzat által biztosított forrásfelhasználás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e, o az önkormányzat, illetve a feladatot ellátó szervezet konkrét célkitűzéseket meghatározott-e, a kitűzött célok megvalósultak-e, a teljesítmény mérésére kialakítottak-e mutatószámokat, azokat folyamatosan mérik-e és értékelik-e, o a forrásokkal való gazdálkodás megfelelt-e a gazdaságosság, hatékonyság, eredményesség követelményének, e téren milyen tendenciák figyelhetők meg.	adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok ellenőrzése, összehasonlítás, interjú

37

Tárgy: Az intézményvezetői feladatok ellátása a JEK gazdálkodására vonatkozóan **Ellenőrzött szervezet:** Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	Annak a megállapítása, hogy: o az intézményi költségvetés végrehajtásához a személyi és tárgyi feltételek biztosítása szabályszerűen történt-e o az intézményvezető biztosította-e a jogszabályokban és a belső szabályzatokban foglaltaknak megfelelően a kontrolltevékenységek működését.	adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások, bizonylatok ellenőrzése, tételes ellenőrzés a banki és pénztári kifizetésekre a 2016.06.01-2016.08.10 időszakot érintően **Megjegyzés:** A soron kívüli vizsgálat.
Tárgy: A 2016. október 02. napjára kitűzött országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálatáról **Ellenőrzött szervezet:** Polgármesteri Hivatal	Annak a megállapítása, hogy: o a költségek tervezése és felhasználása a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e.	adatbekérés, dokumentumok, nyilvántartások, elszámolás ellenőrzése, az elszámolás vizsgálata tételes
Tárgy: A közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése **Ellenőrzött szervezet:** Polgármesteri Hivatalnál	Annak a megállapítása, hogy: o az adható juttatások szabályozása megtörtént-e, a gyakorlat a szabályozásnak megfelelően történt-e o a gyakorlatban biztosított-e a belső kontrollok érvényesítése az egyenruha, formaruha és egyéb felszerelés (kényszerítő eszköz is) juttatása során (beszerzés, átadás felhasználásra, viselési idő betartása, jogviszony megszűnés esetén elszámolás)	dokumentum-elemzése, interjú, mintavétel

A feladat megbeszélések alkalmával a Jegyző folyamatos tájékoztatást kapott a terv megvalósításáról és az attól való eltérés indokairól, melyek az alábbiak voltak: a belső ellenőr személyi változása, tanácsadói tevékenység időkeretének alul tervezése, a soron kívüli vizsgálatok, a továbbképzésre tervezett idő alultervezése. A 2016. évi jelentések nem tártak fel olyan szabálytalanságot, mely bűntető-, szabálysértési, vagy kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására adtak volna okot.

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

A *Belső Ellenőrzési Iroda humánerőforrás ellátottsága*

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

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

Belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata, szakmai képzés

A belső ellenőrök iskolai, szakmai képzettségi szintje és gyakorlata megfelelt a hatályos előírásoknak. A belső ellenőrzési vezető és a belső ellenőr megfeleltek, az Áht. 70.§ (4) és (5) bekezdésében előírt előírásoknak és az államháztartásért felelős miniszter a belső ellenőrzési tevékenység folytatására jogosult személyekről vezetett nyilvántartásban szerepelnek.
Az előírt kötelező ABPE II. továbbképzésen való részvétel 2016. év első felében teljesítették

38

A belső ellenőrzési vezető számára jóváhagyott éves képzési tervben előírt képzéseken részt vett: a kötelező mérlegképes továbbképzésen és a köztisztviselők részére előírt Probono képzéseken.

A 2016. év második felére vonatkozóan az 1 fő belső ellenőr személyében változás történt. Az új belső ellenőr szakmai képzettségi szintje megfelelt a jogszabályi előírásoknak, a belső ellenőrök névjegyzékébe az 5115573. nyilvántartási számmal került be. Az ABPE I. kötelező továbbképzési kötelezettsége a 2017. évben esedékes. A belső ellenőrzési gyakorlat megszerzéséhez szakmai továbbtanulást írt elő a jegyző, a belső ellenőr államháztartási gazdálkodás szaktanácsadói képzést, mely 2016. év szeptemberében kezdődött.

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 munkánkat érintő változásokról, aktuális - államháztartást érintő – kérdésekről. A BEMAFOR által szervezett műhelymunkákon is részt vettünk, amelyeken a 2016. októberi változások, módszerek kerültek ismertetésre.

A 2016. évben a Belső Ellenőrzési Irodán szakmai gyakorlaton vett részt a Nemzeti Közszolgálati Egyetem hallgatója, aki megismerkedett a belső ellenőrzési tevékenység jogszabályi környezetével és a gyakorlati alkalmazásával. Egy konkrét vizsgálaton is részt vett, mint adatrögzítő, és közreműködött az adatok alapján a következtetések levonásában.

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

A Belső Ellenőrzési Iroda önálló irodaként a Jegyzőnek közvetlenül alárendelve működik, így szervezeti függetlensége biztosított.
A belső ellenőrök funkcionális (feladatköri) függetlensége biztosított, különösen az alábbiak tekintetében:

- az éves ellenőrzési terv kidolgozása, kockázatelemzési módszerek alapján és soron kívüli ellenőrzések figyelembevételével,
- az ellenőrzési program elkészítése és végrehajtása,
- az ellenőrzési módszerek kiválasztása,
- következtetések és ajánlások kidolgozása, ellenőrzési jelentés elkészítése,
- a belső ellenőrzés befolyástól mentesen teszi megállapításait, készíti el következtetéseket és javaslatokat tartalmazó ellenőrzési jelentéseit.

Az alábbiakban ismertetett folyamatban a feladatköri funkcionális függetlenség sérült, mert a belső ellenőrzés a Hivatal operatív működésével kapcsolatos kontrolltevékenységben vett részt. Controlling referens távolléte esetén, mindennapos feladatként a belső ellenőrzés - a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, érvényesítéssel és teljesítésigazolással kapcsolatos eljárási rendjéről szóló az aktuális jegyzői és polgármesteri-jegyzői együttes utasítás szerint - ellátta a Hivatali és önkormányzati banki kifizetések (utalvány rendeletek) ellenőrzését is.
Ez az ellenőrzés, mint operatív kontrolltevékenység[1] 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.

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

39

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

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

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

Az ellenőrzések nyilvántartása

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

Az ellenőrzési jelentések jellemzése

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

A jelentéstervezetre érkeztek észrevételek az ellenőrzött szerv részéről, de az észrevételek érdemben nem változtatták meg a megállapításokat, mert nem a megállapításokat cáfolták, inkább pontosították. A megállapításokat, következtetéseket és a javaslatokat az egyértelműség érdekében pontosítottuk. Egy esetben történt, hogy állásfoglalást kért a belső ellenőrzés egy konkrét megállapítás megerősítéséhez. 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 77 db javaslat közül legtöbb a szabályozottságra, célszerűségi a munkavégzés hatékonyságának javítására, az operatív feladatellátáson belül a kontrolltevékenységekre, a belső kontrollrendszer működtetésére vonatkozott.

II.1.3. A tanácsadó tevékenység bemutatása

A belső ellenőrzés 2016. évben tanácsadás keretében számos szóbeli és írásbeli kérésnek, igénynek tett eleget, mely a tartalék időkeret terhére, azt jelentősen meghaladva történt.

A tanácsadói feladatok a következő témaköröket érintette:

A tanácsadás címe, igénylő szervezet	Eredmény bemutatása
Hivatali szabályzatok véleményezése, javaslattétel	Javaslat a hivatal gazdasági szervezetének és gazdasági vezetőjének feladatait érintő szabályozásra Az integrált kockázatkezelési szabályzat A költségvetési beszámoló készítésének és a gazdálkodás adatszolgáltatásának szabályozása Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat, közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítésének rendjéről

40

	Szabályzat a helyi önkormányzat költségvetési támogatások igénylésének, felhasználásának, elszámolásának és ellenőrzésének rendjéről
Megszűnő gazdasági társaság (Bárka) átadás-átvétele	A feladatellátásával kapcsolatos vagyon átadás-átvételére vonatkozó javaslatok (jegyzőkönyv tartalma)
Gazdasági társaság alapító okiratának, közszolgáltatási szerződés véleményezése	Civil törvénynek és az önk. rendeletnek (SZMSZ) való megfeleltetés, a közszolgáltatási szerződésben rögzített feladatellátás, elszámolás pontosítása
JEK Szervezeti és Működési szabályzatának véleményezése	Az engedélyezett létszámok, önként vállalt feladatok meghatározása, a vagyon hasznosítására, a gazdasági vezetőre vonatkozó előírások.
A JSZSZGYK, mint költségvetési szerv belső ellenőrzési tevékenység ellátására megbízási szerződés véleményezése	A feladatok pontosítása, számon kérhetősége.

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

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

Az Áht. 69. § (1) bekezdése szerint a **belső kontrollrendszer** a kockázatok kezelése és 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 2016. évi jelentések **kiemelkedő fontosságú megállapításokra tett javaslatait** az alábbiakban foglalom össze:

- az intézmény belső kontrollrendszerének szabályos működését biztosító szabályzatok aktualizálása (pl. gazdálkodási, számviteli szabályzatok, cafeteria) és a hiányzó szabályzatok (pl. beszerzési, belföldi és külföldi kiküldetések, kockázatkezelési) elkészítése és azok betartatása. A kontrolltevékenységek közül a kulcskontrollok megfelelő biztosítása a teljesítésigazolás, érvényesítés esetén. Továbbá a szállítói szerződések több szempont figyelembe vételével történő felülvizsgálata, például a kötelezettségvállalásokra vonatkozó előírásokra, keret megállapodásokra való feltételek biztosítása, a kötelezettségvállalások évenkénti becsült értékének a meghatározása.
- az önkormányzat képviselő-testületének szervezeti és működési szabályzatában rögzített önként vállalt feladatok megnevezésének pontosítása, különösen az üdültetést érintően. Az üdültetési feladatokat ellátó gazdasági társaság alapító okiratának való pontosítása a Civil tv. és a helyi rendeleteknek való megfelelés szempontjából. Továbbá a közszolgáltatási szerződésben a feladatellátás feltételeinek részletes meghatározása és

41

annak elszámoltatása. A köztulajdona köztulajdonban álló gazdasági társaságok takarékosabb működéséről szóló 2009. évi CXXII. törvény 5. § (3)-(4) bekezdése szerint a vezető tisztségviselők, felügyelőbizottsági tagok, valamint az Mt. 208. §-ának hatálya alá eső munkavállalók javadalmazásáról, valamint a jogviszony megszűnése esetére biztosított juttatások módjának, mértékének elveiről, annak rendszeréről szóló szabályzat elkészítése.

- A közszolgáltatást biztosító gazdasági társaság részére javaslat, hogy a közhasznú és a vállalkozási tevékenység költségei és ráfordításai megbontási elvének és gyakorlatának felülvizsgálatáról, az önköltségszámítás konkrétabb, részletesebb, a számviteli információs rendszerből kiinduló a közszolgáltatási szerződésben rögzített elvárások megvalósítására alkalmas szabályozására. A gazdasági társaság által nyújtott üdültetési szolgáltatások - igénybevevők részére adott szociális juttatások és egyéb kedvezmények figyelembevételével történő - megfelelő számlázási rendszerének kialakítása. Továbbá a táboroztatási támogatást szabályozó a pénzbeli és természetbeni ellátásokról szóló önkormányzati rendelet betartása, szükség esetén a rendelet elszámolási szabályainak módosításának kezdeményezése, a vevői követelések állományának csökkentése.

- A Közszolgálati szabályzat az egyenruha, formaruha és egyéb tartozékok, gépjárművezetői pótlék eljárásrendjének pontosítása, kiegészítését és ehhez kapcsolódóan az ellenőrzési nyomvonal elkészítése. A szabályozás betartása. A Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzat 16. fejezetének munkarendre vonatkozó szabályainak felülvizsgálata és módosítása a Kttv., az Mt. és az önkormányzati rendelettel való összhang megteremtése érdekében. Az említett szabályozásokat követően a hiányzó munkaköri leírások elkészítése és a meglévők felülvizsgálata. A munkába járás költségtérítés a jogszabálynak megfelelő kifizetése. A teljesítés igazolás során a teljesítés igazolás a szerződés teljesítésének megfelelően kerüljön igazolásra. Nem szerződésszerű teljesítés esetén a rögzített szerződési biztosítékok érvényesítése érdekében az illetékesnél intézkedés kezdeményezése.

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, a szervezeti egységek ügyrendjei és ezzel összefüggésben a munkaköri leírások, melyek fontos elemei a feladat-, felelősségi körök rögzítése,
- aktualizált vagy új belső szabályzatok kerültek kiadásra (ellenőrzési nyomvonalak, integrált kockázatkezelési szabályzat, gazdálkodási szabályzat, költségvetési beszámoló készítésének szabályzata, belső ellenőrzési kézikönyv
- a nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodását érintő szabályozás aktualizálása (kötelezettségvállalási szabályzat)

A Hivatal gyakorlatában szisztematikusan, valamennyi tevékenységre, folyamatra vonatkozóan készített egységes szemléletű kontrolldokumentáció nincs, de adott témában kiadott normák utalnak a **kontrolltevékenységekre.** Általánosságban elmondható, hogy a normákban

42

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.

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. Ugyanakkor a tudásbázis könyvtárai tovább bővültek a hivatali munkavégzéshez szükséges dokumentumokkal, például a projektek, a jogszabályfigyelés, a társas és egyéni vállalkozók Józsefvárosba, üres telkek ellenőrzése, a követelés típusonként és az adott támogatások analitikája.

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 hivatalba controlling referens lett a megbízva a belső ellenőrzés által készített jelentésekben megfogalmazott javaslatok alapján készítendő intézkedési tervek és azok végrehajtásával kapcsolatos feladatok koordinálásával.
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 készítettek az intézmények vezetők, 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/nem határidőre készítenek intézkedési tervet
- beszámoltak/nem számoltak be határidőre az intézkedések végrehajtásáról
- nem határidőre teljesítették a megjelölt feladatot és határidő módosítást sem kértek.

Az intézkedések végrehajtásával kapcsolatban három esetben volt határidő módosítási kérelem, egy intézmény esetében és kettő a Hivatal esetében.

A 2016. évi intézkedési tervekben szereplő 77 db feladat közül 34 db határidőre, 18 db határidőn túl került végrehajtásra. A feladatok közül további 7 db részben teljesült, 4 db

43

végrehajtása még nem történt meg és 14 db még nem esedékes. A 2015. évről áthozott 14 db intézkedésből 9 határidőn túl teljesült. Összességében a 2015. évről áthozott és a 2016. évet érintő intézkedésekből a megfogalmazott javaslatok 67%-a hasznosult, 10% részben hasznosult, 15% nem esedékes. A fennmaradó 8%-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 valódiságára, mert a Bkr. 45.§ (1) bekezdés szerint a felelősséget ők viselik. A feladatok végrehajtásának eredményeként fejlődik a belső kontrollrendszer működése, a jogszabályi előírások betartásával szabályszerűbb a szervezet egészének működése, eredményesebb a szervezeti célok elérése.

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.

III. A belső ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

Az ellenőrzési tevékenység állandó fejlesztést igényel, amelyet a jogszabályi környezet változásai, az államháztartási standardok, útmutatók határoznak meg.
További fejlesztést igényel az intézkedési tervekben rögzített határidők folyamatos monitoringja, a kapcsolódó nyilvántartás naprakész vezetése, a határidők lejárta előtt figyelemfelhívó email küldése.

A belső ellenőrzés minőségbiztosításának további fejlesztése érdekében szükséges a 2016. évben kialakított ellenőrzési lapok alkalmazásának pontosítása és adattartalmának összehangolása a nyilvántartásokkal.

Nagyobb igény merült fel a vezetők részéről a tanácsadói munka iránt, különösen az új feladatok, vagy feladatváltozások, szabályozások esetén.

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

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

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

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

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

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

A beküldött éves jelentések követik a kiadott útmutató szempontjait. A JEK éves jelentése témakörönként bemutatja a megállapításokat, javaslatokat és az intézkedéseket. A JSzSzGyk éves jelentése szűkszavú, általánosan és hiányos fogalmaznak, amelyből nehéz volt meghatározni a konkrét megállapításokat, javaslatokat, valamint a tett intézkedéseket.
Az éves ellenőrzési jelentésekben a belső ellenőrzési tevékenységek önértékeléseinek **fő összefoglaló jellemzői** költségvetési szervenként az alábbiak:

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

A 2016. évben az intézmény vezetését június 1-jétől új főigazgató vette át. A 2016. évi belső ellenőrzési tervet a főigazgató és a belső ellenőr felülvizsgálta, a felülvizsgálat eredményeként a terv két alkalommal módosításra is került. A módosítások indokai, hogy olyan vizsgálatokra kerüljön sor tanácsadás keretében, amely konkrétan segítik a vezetőt a helyzetelemzésben, a felmerült és jelentős kockázatot hordozó tényezők feltárásban.

A rendelkezésre álló kapacitással a módosított munkaterv 100%-ban megvalósult (egy ellenőrzés és egy tanácsadói vizsgálattal, a folyamatos tanácsadás mellett). A vizsgált szervezeti egységek az ellenőrzési jelentésben megfogalmazott javaslatokat elfogadták, végrehajtásukra intézkedési tervet készítettek.

A jelentés alapján a banki átutalás szabályszerűségét a belső ellenőrzés „kritikus"-nak ítélte meg, a teljesítmény, illetve a működési feltételek több fontos szempontból is hiányosságokat mutattak. A korrekciós intézkedés a vezetés részéről szigorú beszámoltatással történhet meg.

A tanácsadói tevékenység keretében a Humánpolitikai Osztály működésének helyzetelemzése kapcsán tett javaslatok közül kiemelendő a munkaköri leírások felülvizsgálata, az osztály feladatkörébe tartozó kötelezettségvállalások pénzügyi ellenjegyzési gyakorlatának kialakítása, a bértartozások rendezése, a közalkalmazotti nyilvántartások teljeskörűvé tétele.

A javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának határidejét nagyrészt a 2017. évre vállalták a vizsgált szervezeti egységek vezetői.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzés szerint: a kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént. A szervezeti és működési szabályzatban világos szervezeti struktúra van kialakítva

a működéshez, melyben egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok, feladatok; az ügyrendben; hiányzanak az ellenőrzési nyomvonalak a tevékenységek fő folyamataira; a gazdálkodási szabályzatok felülvizsgálata szükséges a jogszabályi változásoknak megfelelően.

A költségvetési szerv kockázatkezelés keretében 2016. évben megkezdte a tevékenységében és gazdálkodásában rejlő kockázatok feltárását. A kontrolltevékenységek részeként szükséges a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés szabályozása. Az információs rendszer kialakítása folyamatos, nehezíti a rendszer működését, hogy a JEK több telephelyen működik egymástól távol. Az informatikai felügyeletet a központi szervezeti egység látja el. 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 Gyermekjóléti Központ (JSZSZGYK)**

A 2016. éves ellenőrzési tervben jóváhagyott vizsgálatok megvalósultak: 2 db pénzügyi ellenőrzés a JSZSZGYK-nál, 1 -1 db pénzügyi ellenőrzés a JEB-nél és a NAO-nál. Az éves jelentés szerint a belső ellenőrzés kiemelt jelentőségű megállapítást nem tett, a megállapítások átlagos jellegűek voltak.

Az alábbi javaslatok kerültek megfogalmazásra, JEB: az egyezőséget biztosítani kell a nyilvántartott és a ténylegesen meglévő raktárkészlet között, az egyezőség biztosításához az élelmezésvezető végezzen egyeztetést, az élelmiszerek méréséhez tárgyi feltételek biztosítása szükséges. JSZSZGYK: az eszközöket leltári számmal kell ellátni. NEO: az utólagos elszámolásra felvett előlegekkel határidőben el kell számolni. A javaslatokra az intézménynek intézkedési tervet készítettek.

Tanácsadás keretében jellemzően a térítési díj számlázása, a jogszabályi változások nyomon követése volt. Az intézkedések megvalósítása kimutatás szerint a tárgyévi intézkedések végrehatásra kerültek, melyeket tételesen a belső ellenőrzés 2017. évben fogja ellenőrizni.

A belső kontrollrendszer értékelése a belső ellenőrzés szerint: a kontrollkörnyezet keretében az intézmény a jogszabályok által előírt belső szabályzatokat elkészítette, melynek aktualizálása folyamatosnak kell lennie; a kockázati rendszer keretében meghatározta a szervezet működésére magas kockázatokat jelentő folyamatokat; a belső szabályzatok tartalmazzák a kontrolltevékenységekre vonatkozó ellenőrzési pontokat; a szervezeten belüli információáramlás papír alapon, elektronikusan és szóban történik; a vezetés nyomon követi az ellenőrzések során megállapított hiányosságokat, értékeli, intézkedéseket hoz, az intézkedések végrehajtásáról beszámol a belső ellenőrzés részére.

Mellékletek: Ellenőrzések nyilvántartása, Intézkedések nyilvántartása

Budapest, 2017. április 26.

Készítette:

Majerné Bokor Emese
Belső Ellenőrzési Irodavezető

Jóváhagyta:

Danada-Rimán Edina
jegyző

46

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatala
Belső Ellenőrzési Iroda

Ellenőrzések nyilvántartása
2016. év

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 beszámolási határideje	Jelentés
1.	18-5/2016.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	A belső kontrollrendszer működtetésének értékelése	2016.02.02-2016.04.26 rendszerellenőrzés	Majerné Bokor Emese	2014.,2015	2_intézkedési terv_Hivatal.pdf	2017.02.08	2_jelentés_JEK.pdf
							2_intézkedési terv_JEK.pdf	2017.01.08	
2.	18-8/2016.	Józsefvárosi Gyermekek Üdültetéséért Nonprofit KKft.	Az üdültetés, mint önként vállalt önkormányzati feladat ellátásának vizsgálata	2016.02.22-2016.05.04 teljesítményellenőrzés	Horváthné Szuhai Mária	2014.,2015	3_Intézkedési terv_Hivatal.pdf	2016.11.08	3_jelentés_JGYÜNKft.pdf
							Intézkedési terv_JGYÜNKFT.p	2017.02.08	
3.	18-11/2016.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	Az intézményvezetői feladatok ellátása a JEK gazdálkodásáravonatkozóan	2016.08.10-2016.08.29 pénzügyi-szabályszerűségi	Majerné Bokor Emese	2016.01.01 - 2016.08.10	4_intézkedési terv_JEK.pdf	2016.09.20	4_jelentés.pdf
							4_Egyedi Polgármesteri Utasítás.pdf	2016.09.12	
4.	18-16/2016.	Polgármesteri Hivatal	A 2016. október 02. napjára kitűzött országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálatáról	2016.10.13-2016.10.28 pénzügyi-szabályszerűségi	Majerné Bokor Emese	2016. 07.05. – 2016.10.21.	Intézkedést igénylő megállapítás nem volt.	-	5_jelentés.pdf
5.	18-12/2016.	Polgármesteri Hivatal	A közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése	2016.08.16-2016.11.29 pénzügyi-szabályszerűségi	Dr. Vörös Szilvia	2015.01.01. - 2016.06.30.	6_Intézkedési terv_Hivatal.pdf	2017.02.08, 2017.05.08	6_jelentés.pdf

Budapest, 2017. február 15.

Majerné Bokor Emese
irodavezető

47

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatala **Intézkedések nyilvántartása**
Belső Ellenőrzési Iroda **2016. év**

Ssz./ Ikt.szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedés történt, feladatok sorszáma	Az intézkedés végrehajtásának beszámolási határideje	Határidő vagy feladat módosítási kérelem dátuma	A beszámolás dátuma	Az intézkedések végrehajtása		Az intézkedések nem kerültek végrehajtásra	
							határidőre	határidőn túl	részben	nem
			2015. évről áthozott intézkedések					*9*	*2*	*3*
18-4/ 2015.	Kisfalu Kft. /JGK. Zrt.	A megbízási szerződésben rögzített pénzügyi-számviteli feladatellátás folyamatának vizsgálata	Polg_Jegyző/4=3+*1*	2015.11.08 2016.07.08/ 2017.01.31	határidő_hosszabbítás_kérelem_hivatal.docx/ 2016.05.26	2015.11.08, 2017.01.31	2	1+*1*		
			JGK Igazgatóság Elnöke/6=5+*1*	2016.01.08 2016.04.08		2016.02.11	3	2		*1*
18-5/ 2015.	Polgármesteri Hivatal, JGK	Az önkormányzat követeléskezelés vizsgálata	Polg_Jegyző/26=14+ *12*	2016.02.08 2016.03.04		2016.02.08, 2016.03.08	8	6+*8*	*2*	*2*
			JGK részéről nincs intézkedés							
			2016. évi intézkedések				**34**	**18**	**7**	**4**
18-8/ 2015.	A józsefvárosi nemzetiségi önkormányzatok	A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának vizsgálata	Polg_Jegyző/8	2016.04.08, 2016.05.09		2016.02.12, 2016.04.08	4	2	1+1	
			Elnökök_Jegyző/4	2016.03.07		2016.02.12, 2016.03.07	*1*+1		1	1
18-5/ 2016.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	A belső kontrollrendszer működtetésének értékelése	Polg_Jegyző/2	2017.02.08		2017.01.09	1			1
			Főigazgató/20	2017.01.08	2_hat. mód. jóváhagyás_JEK.pdf	2017.02.14	13	5	1	1
18-8/ 2016.	Józsefvárosi Gyermekek Üdültetéséért Nonprofit KKft.	Az üdültetés, mint önként vállalt önkormányzati feladat ellátásának vizsgálata	Ügyvezető/3	2017.02.08					2	1
			Pol_Jegzyő/4	2016.11.08, 2017.01.08	3_hat.mód.jóváhagyás_Hivatal.pdf	2017.01.09	2	1	1	

48

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatala **Intézkedések nyilvántartása**
Belső Ellenőrzési Iroda **2016. év**

Ssz./ Ikt.szám	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya	Intézkedés történt, feladatok sorszáma	Az intézkedés végrehajtásának beszámolási határideje	Határidő vagy feladat módosítási kérelem dátuma	A beszámolás dátuma	Az intézkedések végrehajtása		Az intézkedések nem kerültek végrehajtásra	
							határidőre	határidőn túl	részben	nem
18-11/ 2016.	Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ	Az intézményvezetői feladatok ellátása a JEK gazdálkodására vonatkozóan	Főigazgató/8	2016.09.20		2016.09.20	3	5		
			Polg. egyedi utasítás/8	2016.09.12		2016.09.12	3	5		
18-16/ 2016.	Polgármesteri Hivatal	A 2016. október 02. napjára kitűzött országos népszavazásra fordított pénzeszközök felhasználásának vizsgálatáról	-							
18-12/ 2016.	Polgármesteri Hivatal	A közterület-felügyeleti feladatokat ellátó köztisztviselők egyéb juttatásainak ellenőrzése	Jegyző/20 (6+14)	2017.02.08, 2017.05.08		2017.02.08	6			
			91			**Intézkedések teljesítése:**	34 37%	27 30%	9 10%	7 8%

Budapest, 2017. február 15.

Majerné Bokor Emese
irodavezető

49

Előterjesztés 5. sz. melléklete

NYILATKOZAT

Alulírott Danada-Rimán Edina, a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Önkormányzat Jegyzője (továbbiakban: Önkormányzat) és a Budapest Főváros VIII. kerület Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal Vezetője (továbbiakban: Hivatal) jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016. május 2. napjától 2016. december 31. napjáig az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget (jelen nyilatkozat a Dr. Mészár Erika aljegyző nyilatkozatának a folytatása):

Kontrollkörnyezet:

Egységes szerkezetbe foglalt, hatályos alapító okirattal a Hivatal rendelkezik. A 2016. évi átszervezésekből eredően, valamint kiegészítések és pontosítások miatt a Hivatal szervezeti és működési szabályzata, a szervezeti egységek ügyrendje többször módosult.
A Képviselő-testület Szervei Szervezeti és Működési Szabályzata a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően módosításra került.
Az Önkormányzat célkitűzései a 2014-2019. évekre szóló Gazdasági programban, valamint a Közép-és hosszú távú vagyongazdálkodási tervben kerültek meghatározásra, amelyhez igazodott a Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, szervezeti felépítése. Mindezek írásban rögzítettek és a szervezet tagjai számára megismerhetőek a Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzatában, az Alapító Okiratban, a Minőségirányítási Kézikönyvben és a függelékét képező eljárásokban, valamint a Hivatal 2016. évi tevékenységéről szóló jegyzői beszámolóban.

A célok megvalósításához a köztisztviselők teljesítmény-értékelési rendszere a közszolgáltatási szabályzatban, valamint az etikai elvárások az Etikai szabályzatban rögzítésre kerültek, a hivatali célok teljesülésének mérésére eredménymutatók kerültek meghatározásra.
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő belső szabályzatok, folyamatleírások, kézikönyvek, feladatleírások, munkaköri leírások folyamatosan kialakításra, felülvizsgálatra kerültek/kerülnek, írásban rögzítettek. Az adatvédelemre és adatkezelésre vonatkozó szabályokat az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat rögzíti. A Józsefvárosi Önkormányzat közbeszerzési és beszerzési szabályzata hatálya a közbeszerzési eljárásokra és az Önkormányzat, valamint a Hivatal közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyéb beszerzéseire terjed ki.
Az Önkormányzat Gazdálkodási szabályzata 2016. január 25. napján lépett hatályba, majd 2016. decemberében kiegészítésre került a költségvetési beszámoló készítésének és a gazdálkodás adatszolgáltatási tevékenységére vonatkozó szabályokkal.
Új polgármesteri-jegyzői együttes utasításban került szabályozásra az önkormányzat a kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással kapcsolatos eljárásrendje. 2016.évben új utasítás került kiadásra a Polgármesteri Hivatal kötelezettségvállalással, utalványozással, ellenjegyzéssel, teljesítésigazolással kapcsolatos eljárásrendjéről.
A kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjére vonatkozó szabályozás előkészítése megtörtént.
A 2016. évi Bkr. módosításainak megfelelően a Hivatal belső ellenőrzését szabályozó Belső Ellenőrzési Kézikönyvben átvezetésre kerültek a változások.
A jogszabályi kötelezettségnek megfelelő ellenőrzési nyomvonalak kialakításra kerültek, írásban rögzítettek, felülvizsgálatuk, aktualizálásuk a folyamatgazdák részéről megtörtént. Biztosított a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendje.

Ezen szabályozások közzététele és megismerése az érintettek részére a Hivatal közös hálózati meghajtóján létrehozott szervezeti Tudásbázison keresztül biztosított.

A szervezeti célok teljesítéséhez szükséges tárgyi és személyi erőforrások rendelkezésre állnak. Az alkalmazottak képzettségi szintjének és megfelelő kompetenciájának biztosítása és kihasználása érdekében megtett intézkedések: egyéni képzési terv elkészítése, a szervezeten belüli áthelyezések, szervezeten belüli célirányos oktatások, a munkafolyamatok racionalizálása.

Kockázatkezelés: Jogszabályi változásnak megfelelően kiadásra került az integrált kockázatkezelési szabályzat. A szabályzatban foglaltaknak megfelelően a szervezeti egységek azonosították irányításuk alá tartozó területeken a folyamatokban rejlő kockázatokat, közepes vagy magas kockázatok esetén javaslatot tettek a kockázatok csökkentésére. Intézkedési terv került kiadásra, a kockázatok bekövetkezésének és hatásának csökkentésére. A teljesülésük folyamatos nyomon követése a végrehajtásért felelős határidőre történő beszámolási kötelezettségén keresztül biztosított. A kockázatkezelési rendszer koordinálására kockázatkezelési felelős került kijelölésre. A kockázatkezelési felelős a beazonosított kockázatokat nyilvántartja, a kockázatok csökkentésére tett intézkedések végrehajtását nyomon követi.

Kontrolltevékenységek: Az önkormányzati és hivatali feladatok ellátásához kapcsolódó folyamatokba kontrollpontok vannak beépítve. A normákban kialakított kontrollokat a munkatársak folyamatosan végzik, különös tekintettel a kötelezettségvállalás és utalványozás folyamatában a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés igazolások esetén, melyben

érvényesül a „négy szem" elve. A pénzügyi döntést tartalmazó képviselő-testületi és bizottsági előterjesztések, szerződések esetében a pénzügyi kontroll a Gazdasági vezető, és a jogi kontroll az Aljegyző és a Jogi Iroda ügyintézője által került biztosításra. A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolásának kontrollja biztosított a költségvetés tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések esetén. . Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, rögzítési, ellenőrzési kontrollok több szervezeti egységhez, személyhez delegált.

Információ és kommunikáció: A Hivatal esetében kialakításra és rögzítésre kerültek a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályok. A vezetőség egységes, minden dolgozó számára elérhető a Hivatal közös hálózati meghajtóján létrehozott szervezeti Tudásbázist alakítatott ki a hivatal belső informatikai hálózatán, melynek működtetését külön eljárás szabályozza.
A hivatal vezetése kidolgozta a szervezeten belüli értekezletek, mint a vezetői koordináció lényeges eszköze megszervezésének és lebonyolításának egységes rendjét is. A Hivatal működése során a keletkezett és az érkezett iratok nyilvántartásba vételét, tárolását, lekérdezését, az adatvédelmet és nyomon követhetőséget a GISPÁN rendszer biztosította. A Hivatal eleget tesz a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének. A szabálytalanságok kezelésére eljárásrend került kialakításra, melynek felülvizsgálatára 2017. évben sor kerül. A Hivatal informatikai szabályzata tartalmazza az elektronikus információs rendszerek biztonsági osztályokba sorolását, az informatikai rendszer működtetésének rendjére vonatkozó előírásokat, az informatikai biztonsági szabályokat.

Monitoring: A Hivatalban biztosított a monitoring tevékenység az operatív tevékenységben is, valamint a belső ellenőrzés, külső ellenőrzés, a könyvvizsgálat, a minőségirányítási rendszer keretében a belső auditálások során.). A belső ellenőrzés függetlensége, a jogszabályoknak, valamint a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelő kialakítása és működtetése biztosított, mely igazodott az önkormányzati feladatátszervezésekhez, valamint a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat új Gazdasági programjában és közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervében megfogalmazott célkitűzésekhez.
A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését és arról való beszámoló elkészítését - az eredményesség, a hasznosulás érvényesítése érdekében - a belső kontrollrendszer működtetésében résztvevő controlling referens koordinálja.
A külső ellenőrzések nyilvántartása biztosított, a megállapított hiányosságokra intézkedések történtek.
Független könyvvizsgálat is értékeli az önkormányzat költségvetési rendelettervezetét, a zárszámadási rendelet megalapozottságát biztosító beszámoló adatainak valódiságát és szabályszerűségét, az éves beszámoló jogszabályi előírásoknak való megfelelését, zárszámadási rendelettervezetet, valamint a gazdálkodással kapcsolatos szabályzatok betartását.

Az általam vezetett költségvetési szervnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Az általam vezetett költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetése érdekében a hiányosságok megszüntetésére és a további fejlesztések érdekében az alábbi intézkedéseket teszem:

Kiemelt területek:

1. Kontrollkörnyezet:

- A belső kontrollrendszer minőségének további fejlesztése érdekében 2017. évben szükséges a hatályos jogszabályoknak és a jogszabályok által delegált új feladatoknak, a szervezeti változásoknak megfelelően módosítani, kiegészíteni az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét, valamint a szervezeti egységek ügyrendjét. A fentiekkel összhangban szükséges a kontrollkörnyezetet képező egyéb szabályozások minőségirányítási eljárások, számviteli szabályzatok aktualizálása és összehangolása.

- 2017. évben szükséges az ellenőrzési nyomvonalak folyamatos bővítése a hivatali folyamatok teljes lefedése érdekében.

- A szabálytalansági eljárás módosítása a jogszabályban előírt új szabályozási kötelezettség teljesítése érdekében, a szervezeti integritást sértő események kezelésre vonatkozó eljárásrend belső normában történő szabályozása.

2. Kontrolltevékenység

- Belső normákban rögzített kontrolltevékenységek érvényesülése a szabálytalanságok csökkentése érdekében.

3. Kockázatkezelés:

- Integrált, folyamatalapú, a szervezet minden tevékenységére kiterjedő kockázatkezelési rendszer működtetésének további fejlesztése az egységes módszertan és eljárások alkalmazásával, a szervezet célkitűzéseinek és értékeinek figyelembevételével biztosítja a szervezet kockázatainak teljes körű azonosítását, azok meghatározott kritériumok szerinti értékelését, valamint a kockázatok kezelésére vonatkozó intézkedési terv elkészítését és azok nyomon követését.

- A beazonosított kockázatok felülvizsgálata.

4. Információs és kommunikációs rendszer

- A hivatal munkatársaival az előző években elkezdett, közvetlenebb kommunikációs és motivációs metódus folytatása.

- Biztonságos informatikai környezet további fejlesztése és működtetése, az új ASP rendszerhez való kapcsolódás megfelelő előkészítése

5. Monitoring

- 2017. évben a belső kontrollrendszer minőségének további fejlesztése érdekében célkitűzés az ellenőrzések (külső, belső ellenőrzések) során megállapított hiányosságokra készített intézkedési tervek, intézkedések határidőre történő megvalósulásának érvényesítése. A kitűzött célok megvalósításának nyomonkövetése.

A belső kontroll rendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetése érdekében törekszem az állandó fejlesztésre és a „jó gyakorlat" alkalmazására.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.*
igen – nem

*A gazdasági vezető kötelező továbbképzése 2017. évben esedékes. Továbbképzési kötelezettségét a 2017. szeptember 13-14. napján az ÁBPE továbbképzés II-Kockázatmenedzsment témakörben fogja teljesíteni.

Kelt: Budapest, 2017. 03..

P. H.

.....
Danada-Rimán Edina
jegyző

2017 APR 25.

NYILATKOZAT

Alulírott dr. Mészár Erika aljegyző, jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016. január 1. napjától 2016. május 1. napjáig a Józsefvárosi Önkormányzat és a Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal tekintetében gondoskodtam
- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

Nyilatkozatomat a Polgármesteri Hivatal irányításával, vezetésével és a jegyző helyettesítésével összefüggő egyes kérdésekről és az aljegyzői feladatkörökről szóló 2/2015.(IX.25.) sz. polgármesteri - jegyzői közös utasítás X. 7.) pontjában foglaltaknak megfelelően tettem meg.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak 2016. január 1. napjától 2016. május 1. napjáig az alábbiak szerint tettem eleget (jelen nyilatkozat folytatása a Danada-Rimán Edina jegyző által tett 2016. május 2 - 2016.december 31. időszakra vonatkozó nyilatkozat):

<u>Kontrollkörnyezet</u>:

Egységes szerkezetbe foglalt, hatályos alapító okirattal a Hivatal rendelkezik. A 2016. évi átszervezésekből eredően, valamint kiegészítések és pontosítások miatt a Hivatal szervezeti és működési szabályzata, a szervezeti egységek ügyrendje többször módosult. A Képviselő-testület Szervei Szervezeti és Működési Szabályzata a jogszabályi és szervezeti változásoknak megfelelően módosításra került.
Az Önkormányzat célkitűzései a 2014-2019. évekre szóló Gazdasági programban, valamint a Közép-és hosszú távú vagyongazdálkodási tervben kerültek meghatározásra, amelyhez igazodott a Hivatal stratégiai és operatív célrendszere, szervezeti felépítése. Mindezek írásban rögzítettek és a szervezet tagjai számára megismerhetőek a Hivatal Szervezeti és Működési

Szabályzatában, az Alapító Okiratban, a Minőségirányítási Kézikönyvben és a függelékét képező eljárásokban.
A célok megvalósításához a köztisztviselők teljesítmény-értékelési rendszere a közszolgáltatási szabályzatban, valamint az etikai elvárások az Etikai szabályzatban rögzítésre kerültek, a hivatali célok teljesülésének mérésére eredménymutatók kerültek meghatározásra.
A jogszabályi kötelezettségeknek megfelelő belső szabályzatok, folyamatleírások, kézikönyvek, feladatleírások, munkaköri leírások folyamatosan kialakításra, felülvizsgálatra kerültek/kerülnek, írásban rögzítettek. Az adatvédelemre és adatkezelésre vonatkozó szabályokat az Adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat rögzíti. A Józsefvárosi Önkormányzat közbeszerzési és beszerzési szabályzata hatálya a közbeszerzési lejárásokra és az Önkormányzat, valamint a Hivatal közbeszerzési értékhatárt el nem érő egyéb beszerzéseire terjed ki.
2016. január 25. napján lépett hatályba a Gazdálkodási szabályzat, mely rendelkezik a gazdálkodással, költségvetéssel, állami támogatásokkal, követeléskezeléssel kapcsolatos feladatok ellátásáról. A szabályzat módosította, pontosította - korábban önálló szabályzatokban, utasításokban előírt - az átmeneti gazdálkodással, tárgyi költségvetés tervezésével, költségvetési rendelet módosításával kapcsolatos, a költségvetési támogatások igénylésének, felhasználásának, elszámolásának, ellenőrzésének, valamint az önkormányzati támogatás utalásának rendjét. A szabályzatban meghatározásra került a követeléskezelésre vonatkozó eljárásrend is.
Ezen szabályozások közzététele és megismerése az érintettek részére a Hivatal közös hálózati meghajtóján létrehozott szervezeti Tudásbázison keresztül biztosított.

Kockázatkezelés: A kockázatkezelési tevékenység átfogja a teljes tevékenységet. Folyamatosan figyelemmel kell kísérni, és értékelni kell a folyamatokat, illetve ellenőrizni a megtett intézkedések hatásait. Ezen feladatok koordinálását a kijelölt kockázatkezelési felelős biztosítja.

Kontrolltevékenységek: Az önkormányzati és hivatali feladatok ellátásához kapcsolódó folyamatokba kontrollpontok vannak beépítve. A normákban kialakított kontrollokat a munkatársak folyamatosan végzik, különös tekintettel a kötelezettségvállalás és utalványozás folyamatában a pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés és a teljesítés igazolások esetén, melyben érvényesül a „négy szem" elve. A pénzügyi döntést tartalmazó képviselő-testületi és bizottsági előterjesztések, szerződések esetében a pénzügyi kontroll a Gazdasági vezető, és a jogi kontroll az Aljegyző és a Jogi Iroda ügyintézője által került biztosításra. A gazdasági események hatályos jogszabályoknak megfelelő elszámolásának kontrollja biztosított a költségvetés tervezés, a kötelezettségvállalások, a szerződések, a kifizetések, a támogatásokkal való elszámolás, a szabálytalanság miatti visszafizettetések esetén. . Az egyes folyamatokkal kapcsolatos engedélyezési, rögzítési, ellenőrzési kontrollok több szervezeti egységhez, személyhez delegált.

Információ és kommunikáció:
A Hivatalban a munkakör átszervezésekkel a felelősségi viszonyok és kommunikációs csatornák működésének javulása tapasztalható, de ennek fejlesztése kiemelt fontosságú.

Monitoring: A Hivatalban biztosított a monitoring tevékenység az operatív tevékenységben is, valamint a belső ellenőrzés, külső ellenőrzés, a könyvvizsgálat, a minőségirányítási rendszer keretében a belső auditálások során. A belső ellenőrzés függetlensége, a jogszabályoknak, valamint a hazai és nemzetközi belső ellenőrzési standardoknak megfelelő kialakítása és működtetése biztosított, mely igazodott az önkormányzati

feladatátszervezésekhez, valamint a Budapest Józsefvárosi Önkormányzat új Gazdasági programjában és közép- és hosszú távú vagyongazdálkodási tervében megfogalmazott célkitűzésekhez.
A belső ellenőrzés által megfogalmazott javaslatok alapján készített intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követését és arról való beszámoló elkészítését - az eredményesség, a hasznosulás érvényesítése érdekében - a belső kontrollrendszer működtetésében résztvevő controlling referens koordinálja.
A külső ellenőrzések nyilvántartása biztosított, a megállapított hiányosságokra intézkedések történtek.

Az általam vezetett költségvetési szervnél a belső kontrollok alábbi területei igényelnek fejlesztést:

Az általam vezetett költségvetési szervnél a belső kontrollrendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetése érdekében a hiányosságok megszüntetésére és a további fejlesztések érdekében az alábbi intézkedéseket teszem:

Kiemelt területek:

1. Kontrollkörnyezet:

- Továbbra is szükséges a hatályos jogszabályoknak és a jogszabályok által delegált új feladatoknak, a szervezeti változásoknak megfelelően módosítani, kiegészíteni az Önkormányzat és Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ét, valamint a szervezeti egységek ügyrendjét. A fentiekkel összhangban szükséges a kontrollkörnyezetet képező, egyéb szabályzatok aktualizálása.

- Fontos az ellenőrzési nyomvonalak folyamatos bővítése a szabályzat módosításával és egységes szerkezetben történő kialakításával, valamint a meglévő folyamatok felülvizsgálata.

2. Kontrolltevékenység

- Belső normákban rögzített kontrolltevékenységek érvényesülése a szabálytalanságok csökkentése érdekében.

3. Kockázatkezelés:

- A kockázatkezelési tevékenység keretében továbbra is folyamatosan figyelemmel kell kísérni, és értékelni kell a folyamatokat, illetve ellenőrizni a megtett intézkedések hatásait.

4. Monitoring

- Továbbra is kiemelt figyelmet kell fordítani az eljárásrendek, ellenőrzési nyomvonalak kialakítására, felülvizsgálatára, a külső és belső ellenőrzési jelentések javaslatai alapján elkészített intézkedési tervben előírt intézkedések megvalósulásának nyomon követésére.

A belső kontroll rendszer szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes működtetése érdekében a törekszem az állandó fejlesztésre és a „jó gyakorlat" alkalmazására.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.*
igen – nem

*A gazdasági vezető kötelező továbbképzése 2017. évben esedékes. Továbbképzési kötelezettségét a 2017. szeptember 13-14. napján az ÁBPE továbbképzés II-Kockázatmenedzsment témakörben fogja teljesíteni.

Kelt: Budapest,

Józsefvárosi Polgármesteri Hivatal
P. H.

dr. Mészár Erika
aljegyző

2017. ÁPR. 3.

64

JÓZSEFVÁROSI SZENT KOZMA EGÉSZSÉGÜGYI KÖZPONT
Főigazgatóság
1084. Budapest, Auróra utca 22-28
Főigazgató: Dr. Horváth Szilárd
Tel: 790-4616, e-mail: foigazgatosag@jek.hu

NYILATKOZAT

A) Alulírott Dr. Horváth Szilárd, Főigazgató a Józsefvárosi Szent Kozma Egészségügyi Központ (JEK) vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet:

- egyértelmű, jól meghatározott a szervezeti struktúra,
- belső szabályzataink alapján jól meghatározottak a működés keretei,
- egyértelműek a felelősségi, hatásköri viszonyok és feladatok,
- átlátható a humánerőforrás gazdálkodás.

Az Intézmény valamennyi tevékenysége megfelelően szabályozott, a szabályzatok naprakészek, az ellenőrzési nyomvonal rendelkezésre áll. A szabályzatok aktualizálása folyamatosan történik.

Integrált kockázatkezelési rendszer: az intézet rendelkezik Kockázatkezelési szabályzattal. A kockázatok felmérése a hatásmechanizmusok értékelése, kezelése folyamatban van.

Kontrolltevékenységek: A JEK valamennyi tevékenységében biztosított a folyamatba épített ellenőrzés és a vezetői ellenőrzés. Biztosított a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése. A feladatkörök szétválasztása a belső szabályzatokban, munkaköri leírásokban megtörtént.

Információs és kommunikációs rendszer: Az információs csatornák biztosítják, hogy az információk megfelelő időben eljussanak az illetékesekhez. Az intézetben havi rendszerességgel összevont főorvosi-főnővéri értekezletekre, illetve heti rendszerességgel vezetői értekezletekre kerül sor. Az integrált számítógépes rendszer lehetővé teszi a gazdálkodásra vonatkozó adatok megismerését.

Nyomon követési rendszer (monitoring): A JEK-ben a folyamatos monitoring tevékenységet a függetlenített belső ellenőrzés, valamint az operatív tevékenységek keretében megvalósuló nyomon követés biztosítja. Az integrált számítógépes rendszer kontrolling modulja a gazdálkodás, humánerőforrás kezelés, és a szakmai feladatellátás folyamatos nyomon követését biztosítja.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében.

Kelt: Budapest, 2017 ÁPR. 20

P. H.

.....

aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....

aláírás

[1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez]

NYILATKOZAT

Alulírott **KOSCSÓNÉ KOLKOPF JUDIT**, a **JÓZSEFVÁROSI EGYESÍTETT BÖLCSŐDÉK** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2016. évben**/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

- Kontrollkörnyezet: kialakításra került olyan szervezeti struktúra, melyben meghatározottak a felelősségi és hatásköri viszonyok, feladatok.
- Integrált kockázatkezelési rendszer: A működés kockázatai beazonosítottak, a kockázatokkal kapcsolatos intézkedések meghatározottak.
- Kontrolltevékenységek: A munkafolyamatokba épített ellenőrzési pontok, a feladatkörök elkülönítésével biztosítják a kockázatok megfelelő kezelését, a szervezeti célok elérését.
- Információs és kommunikációs rendszer: Az intézményi információs és kommunikációs rendszerek hatékonyak az információk megfelelő időben eljutnak az illetékes szervezeti egységekhez, személyekhez.
- Nyomon követési rendszer (monitoring): Az intézményi célok megvalósításának nyomon követése az operatív tevékenységek keretében folyamatos.

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

- Kontrollrendszer szabályzatainak felülvizsgálata.
- Kontrolltevékenységek további erősítése.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szerv önálló költségvetéssel, de gazdasági szervezettel nem rendelkezik. A szabályos gazdasági működtetésért, a pénzügyi-számviteli rend betartásáért, a zavartalan működéshez és gazdálkodáshoz szükséges likviditás biztosításáért a Józsefvárosi Önkormányzat Képviselő-testület 444/2013. (XII..04.) számú határozatával jóváhagyott Munkamegosztás és felelősségvállalás rendjét rögzítő megállapodás alapján a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ gazdasági vezetője felel.
A gazdasági vezető eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:
igen – nem

Kelt: Budapest, 2017. március 17.

P. H.

.....
aláírás

1. melléklet a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelethez

NYILATKOZAT

A) Alulírott **dr. Tárnokiné Joó Ildikó**, a Napraforgó Egyesített Óvoda költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően **2016.** évben/időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam:

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
- a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

1. Kontrollkörnyezet:

- Rendelkezésünkre áll a hatályos, egységes szerkezetbe foglalt alapítói okirat.
- Módosítottam a változásoknak megfelelően az SZMSZ-t.
- Gondoskodtam a világos szervezeti struktúra az egyértelmű hatásköri viszonyokról. Meghatározásra kerültek az etikai elvárások a szervezet minden szintjén.
- Biztosítottam, hogy a költségvetési szerv működésében a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei érvényre jussanak, valamint a közérdek előtérbe kerüljenek az egyéni érdekekkel szemben?
- Átláthatóvá tettük a humánerőforrás kezelést.

2. Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázati tényezők figyelembevételével kockázatelemzéseket és kockázatkezelési rendszert működtetünk.
- Rangsoroltuk a kockázatokat
- Megtörtént a költségvetési szerv tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatok felmérése, megállapítása.
- A szervezet egészére vonatkozóan, a szervezeti célokat figyelembe véve kialakításra került átfogó kockázatkezelési stratégia (önállóan, vagy egyéb dokumentum részeként).

3. Kontrolltevékenységek:

- Kialakításra kerültek a kontrolltevékenységek, amelyek biztosítják a kockázatok kezelését, hozzájárulnak a szervezet céljainak eléréséhez.
- A kontrolltevékenységek részeként minden tevékenységre biztosítottuk a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.
- Biztosított volt a költségvetési gazdálkodás során az előzetes és utólagos pénzügyi ellenőrzés, a pénzügyi döntések szabályszerűségi szempontból történő jóváhagyása, illetve ellenjegyzése.

4. Információ és kommunikáció rendszer:

- Gondoskodtam, hogy a megfelelő információk a megfelelő időben eljussanak az illetékes szervezethez, szervezeti egységekhez, illetve személyekhez.
- Kialakítottam és írásban rögzítettem a szervezeten belüli, illetve a külső partnerekkel folytatott horizontális és vertikális kommunikációra vonatkozó szabályokat.
- A mindennapi gyakorlatban megvalósult a szabályzatoknak megfelelő információáramlás.

5. Nyomon követési rendszer (Monitoring):

- Kialakítottam, a szervezeti egységek vezetői beszámoltatását.
- Végeztem operatív tevékenységek keretében megvalósuló eseti nyomon követést.
- A költségvetési szerv vezetőjeként biztosítottam a belső ellenőrzés szervezeti és funkcionális függetlenségét.

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

- Az éves ellenőrzési tervek kidolgozása során törekedni kell azon területek kiválasztására, ahol magas a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, emellett erősödnie kell a belső ellenőrzés tanácsadó funkciójának is.
- **A vezetői tevékenység** hatékony ellátását segítő pénzügyi, illetve szakmai irányítási és kontroll rendszer jogszabályi és helyi változások figyelembevételével történő **folyamatos fejlesztése.**
- A kötelezően elkészítendő szabályzatok módosítása a megváltozott jogszabályok alapján.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljes körűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

Az általam vezetett költségvetési szervnek nincs saját gazdasági vezetője, a gazdasági vezető a Józsefvárosi Szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ (JSzSZGyK) alkalmazottja.

Az A) pontban meghatározott nyilatkozatot 2016.01.01.-2016.12.31.-ig teszem.

Kelt: Budapest, 2017.03.30.

P.H.

dr. Tárnokiné Joó Ildikó
óvodaigazgató

71

NYILATKOZAT

A) Alulírott **Váradi Gizella, a Józsefvárosi szociális Szolgáltató és Gyermekjóléti Központ** költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2016 évben / időszakban az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

- a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
- a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű igénybevételéről, az alapító okiratban előírt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
- a rendelkezésre álló előirányzatoknak a célnak megfelelő felhasználásáról,
- a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
- a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
- a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
- az intézményi számviteli rendről,
- olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
- arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az alábbiak szerint tettem eleget:

Kontrollkörnyezet: kialakítottuk

Kockázatkezelési rendszer: kockázatokat felmértük

Kontrolltevékenységek: folyamatokra megfelelően alakítottuk ki

Információs és kommunikációs rendszer: információ áramlást biztosítottuk

Nyomon követési rendszer (monitoring): biztosítottuk

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.
Az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője eleget tett tárgyévben esedékes továbbképzési kötelezettségének a belső kontrollok témakörében:

igen-nem

Kelt: Budapest, 2017. április 6.

P. H.

.....
aláírás

B) Az *A)* pontban meghatározott nyilatkozatot az alábbiak miatt nem áll módomban megtenni:

Kelt: .....

P. H.

.....
aláírás