

Rovat	BEVÉTELI JOGCÍMEK				Intézmények				Polgármesteri Hivatal				Önkormányzat				Bevételek összesen			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2016.12.31.	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2016.12.31.	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2016.12.31.	%	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés 2016.12.31.	%				
B1	MUNKÁSDÍJ CELU TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	401 741 000	359 434 005	100%			9 310 855	100%	1 899 116 000	2 020 520 029	2 020 520 029	100%	1 899 116 000	2 020 520 029	2 020 520 029	100%				
B3	MUNKÁSDÍJ BEVÉTELEK	436 848 000	437 694 291	100%	5 842 000		1 036 342	99%	5 012 597 000	5 114 321 972	5 114 321 972	100%	5 012 597 000	5 114 321 972	5 114 321 972	100%				
B4	MUNKÁSDÍJ CELU ÁTVETI PÉNZESZKÖZ	838 589 000	797 893 296	100%			7 578 104	100%	330 435 000	363 130 170	363 130 170	100%	330 435 000	363 130 170	363 130 170	100%				
B6	MUNKÁSDÍJ KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN				5 842 000		604 360	100%	7 242 148 000	7 502 429 216	7 502 429 216	100%	7 242 148 000	7 502 429 216	7 502 429 216	100%				
1. Férőitási célú befizetés, értékpapír, bevétel értékesítése																				
2. Munkaadó célú munkaadóknak igénybevétele																				
3. Munkaadó célú munkaadóknak igénybevétele																				
4. ÁH-n belülről megfizetésű bevételek																				
5. Lakossági bevételek megfizetése																				
B8	MUNKÁSDÍJ CELU FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	3 761 645 000	3 813 578 561	100%	1 366 702 000		1 173 834 780	80%	111 403 000	550 870 911	13 336 970 911	2421%	111 403 000	550 870 911	13 336 970 911	2421%				
Nyitólát támogatás miatt korrekció																				
B2	MUNKÁSDÍJ BEVÉTELEK ÖSSZESEN	4 600 234 000	4 611 471 857	100%	1 372 544 000		1 192 314 441	80%	7 353 551 000	8 053 291 127	20 839 291 127	259%	7 353 551 000	8 053 291 127	20 839 291 127	259%				
B5	FELHALMOZÁSI CELU TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL		50 000	100%					49 798 000	49 970 792	30 970 792	62%	49 798 000	49 970 792	30 970 792	62%				
B5	FELHALMOZÁSI CELU TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL		30 000						78 867 000	92 810 892	92 810 892	100%	78 867 000	92 810 892	92 810 892	100%				
B7	FELHALMOZÁSI CELU ÁTVETI PÉNZESZKÖZÖK								13 984 000	15 501 920	15 501 920	100%	13 984 000	15 501 920	15 501 920	100%				
B7	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN				160%		0		142 649 000	150 263 604	139 283 604	88%	142 649 000	150 263 604	139 283 604	88%				
1. Felhalmozási célú munkaadóknak igénybevétele																				
2. Felhalmozási célú támogatás, szervi támogatás																				
B8	FELHALMOZÁSI CELU FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	33 639 000	87 252 977	100%	162 217 000		126 094 844	100%	1 178 597 000	1 238 597 000	1 238 597 000	100%	1 178 597 000	1 238 597 000	1 238 597 000	100%				
Nyitólát támogatás miatt korrekció																				
B8	FELHALMOZÁSI CELU FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	33 639 000	87 252 977	100%	162 217 000		126 094 844	100%	1 178 597 000	1 238 597 000	1 238 597 000	100%	1 178 597 000	1 238 597 000	1 238 597 000	100%				
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN																				
B8	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	33 639 000	87 252 977	100%	162 217 000		126 094 844	100%	1 321 246 000	1 396 880 004	1 377 880 004	99%	1 321 246 000	1 396 880 004	1 377 880 004	99%				
B8	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	838 589 000	797 943 296	100%	5 842 000		7 660 703 820	100%	7 384 797 000	7 660 703 820	7 660 703 820	100%	7 384 797 000	7 660 703 820	7 660 703 820	100%				
B8	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN	3 795 284 000	3 900 831 538	100%	1 528 919 000		1 299 765 428	81%	1 290 000 000	1 789 467 911	14 575 467 911	815%	1 290 000 000	1 789 467 911	14 575 467 911	815%				
Nyitólát támogatás miatt korrekció																				
B8	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	4 633 973 000	4 698 774 834	100%	1 534 761 000		1 318 242 089	81%	8 674 797 000	9 450 171 731	22 217 171 731	235%	8 674 797 000	9 450 171 731	22 217 171 731	235%				

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA 2016. ÉVI
ÖSSZEVONT KÖLTSÉGVETÉSI MÉRLEGE
(Ft)

2.sz. melléklet

ROVAT	Működési célú bevételek és kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
B1	Működési célú támogatás ÁH-n belülről	2 300 857 000	2 389 264 889	2 389 264 889	100%
B3	Közhatalmi bevételek	5 012 597 000	5 115 358 314	5 115 308 314	100%
B4	Működési bevételek	773 125 000	808 402 565	808 402 565	100%
B6	Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről		5 817 405	5 817 405	100%
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 086 579 000	8 318 843 173	8 318 793 173	100%
B8	MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	5 239 750 000	5 839 820 475	18 324 284 252	314%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-5 086 408 000	-5 202 795 726	-4 901 259 503	94%
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 239 921 000	8 955 867 922	21 741 817 922	243%
K1	Személyi juttatás	3 178 846 000	3 203 266 996	3 079 881 283	96%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	893 074 000	916 309 348	865 245 824	94%
K3	Dologi kiadások	3 468 104 000	3 712 692 620	3 178 321 362	86%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	123 546 000	96 010 725	94 584 416	99%
K5	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	632 472 000	1 102 889 005	194 967 063	18%
	mínusz: - Felhalmozási célú tartalék	-119 879 000	-1 586 496		0%
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	8 176 163 000	9 029 582 198	7 412 999 948	82%
K9	MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	5 143 026 000	5 605 942 022	18 034 877 368	322%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-5 086 408 000	-5 202 795 726	-4 901 259 503	94%
	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	8 232 781 000	9 432 728 494	20 546 617 813	218%

ROVAT	Felhalmozási célú bevételek és kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
B2	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	49 798 000	50 020 792	31 020 792	62%
B5	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	78 867 000	92 810 892	92 840 892	100%
B7	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	13 984 000	15 501 920	15 501 920	100%
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	142 649 000	158 333 604	139 363 604	88%
B8	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	1 374 453 000	1 451 944 821	1 451 777 625	100%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-195 856 000	-213 347 821	-213 180 625	100%
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 321 246 000	1 396 930 604	1 377 960 604	99%
K6	BERUHÁZÁSOK	918 676 000	661 278 376	611 650 086	92%
K7	FELÚJÍTÁSOK	266 657 000	239 802 013	200 265 679	84%
K8	EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	23 174 000	17 403 147	14 890 056	86%
	Felhalmozási célú tartalék	119 879 000	1 586 496		0%
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 328 386 000	920 070 032	826 805 821	90%
K9	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	195 856 000	213 347 821	213 180 625	100%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-195 856 000	-213 347 821	-213 180 625	100%
	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 328 386 000	920 070 032	826 805 821	90%
Önkormányzati bevételek összesen		9 561 167 000	10 352 798 526	23 119 778 526	223%
Önkormányzati kiadások összesen		9 561 167 000	10 352 798 526	21 373 423 634	206%

ROVAT	PE Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye				PE Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója				Csillik Művelődési Központ			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
Működési célú bevételek és kiadások												
B1	Működési célú támogatás ÁH-n belülről	202 174 000	233 509 300	100%	189 107 000	109 768 275	109 768 275	100%	10 460 000	15 321 684	15 321 684	100%
B3	Közhatalmi bevételek											
B4	Működési bevételek	137 399 000	123 569 100	100%	2 631 000	3 028 947	3 028 947	100%	78 602 000	87 439 152	87 439 152	100%
B6	Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről											
B8	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	339 573 000	357 078 400	100%	191 738 000	112 797 222	112 797 222	100%	89 062 000	103 160 836	103 160 836	100%
	MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	929 635 000	1 016 960 926	100%	221 208 000	220 325 263	220 325 263	100%	99 769 000	97 288 874	97 288 874	100%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:											
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 269 208 000	1 374 039 326	100%	412 946 000	333 122 485	333 122 485	100%	188 831 000	200 449 710	200 449 710	100%
K1	Személyi juttatás	709 923 000	792 958 455	100%	234 403 000	152 515 397	152 515 397	100%	68 485 000	71 517 406	71 095 390	99%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	198 150 000	224 288 637	100%	37 804 000	27 869 655	27 846 195	100%	17 415 000	17 838 316	17 805 196	100%
K3	Dologi kiadások	360 335 000	350 662 314	96%	140 739 000	148 836 464	143 502 980	96%	102 931 000	103 841 793	101 892 598	98%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	800 000	860 550	43%								
K5	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK											
	minusz: - Felhalmozási célú tartalék		5 269 370	100%		3 900 969	3 900 969	100%		7 132 195	7 132 195	100%
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 269 208 000	1 374 039 326	99%	412 946 000	333 122 485	327 765 541	98%	188 831 000	200 499 710	197 925 379	99%
K9	MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK											
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:											
	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 269 208 000	1 374 039 326	99%	412 946 000	333 122 485	327 765 541	98%	188 831 000	200 499 710	197 925 379	99%

ROVAT	Felhalmozási célú bevételek és kiadások				Felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülről				Felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülről			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
B2	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL											
B5	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK		30 000								50 000	
B7	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK											
B8	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	30 000	100%	0	4 162 144	4 162 144	100%	0	50 000	50 000	100%
	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	18 931 000	20 786 000	100%	3 620 000	4 162 144	4 162 144	100%	635 000	14 909 334	14 909 334	100%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:											
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	18 931 000	20 816 000	100%	3 620 000	4 162 144	4 162 144	100%	635 000	14 959 334	14 959 334	100%
K6	BERUHÁZÁSOK	18 931 000	20 786 000	98%	3 620 000	4 162 144	4 155 417	100%	635 000	14 909 334	9 992 899	67%
K7	FELÚJÍTÁSOK											
K8	EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK											
	Felhalmozási célú tartalék											
K9	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	18 931 000	20 339 652	98%	3 620 000	4 162 144	4 155 417	100%	635 000	14 909 334	9 992 899	67%
	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK											
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:											
	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	18 931 000	20 786 000	98%	3 620 000	4 162 144	4 155 417	100%	635 000	14 909 334	9 992 899	67%
Önkormányzati bevételek összesen												
Önkormányzati kiadások összesen												
	1 288 139 000	1 394 825 326	1 394 855 326	100%	416 566 000	337 284 629	337 284 629	100%	189 466 000	215 409 044	215 409 044	100%
	1 288 139 000	1 394 825 326	1 377 416 309	99%	416 566 000	337 284 629	331 920 958	98%	189 466 000	215 409 044	207 918 278	97%

ROVAT	Pesterzsébeti Múzeum					PE Nemzetiségi Kétnyelvű Baross Óvoda Kindergarten Baross					Pesterzsébeti Gézegyűző Óvoda				
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Teljesítés %
ROVAT															
Működési célú bevételek és kiadások															
B1 Működési célú támogatás ÁH-n belülről		700 000	700 000	100%											
B3 Közhatalmi bevételek	545 000	540 942	540 942	100%	8 297 000	8 439 216	8 439 216	100%	21 623 000	17 326 696		17 326 696	17 326 696	100%	
B4 Működési bevételek						50 000	50 000	100%							
B6 Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről															
MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	545 000	1 240 942	1 240 942	100%	8 297 000	8 489 216	8 489 216	100%	21 623 000	17 326 696		17 326 696	17 326 696	100%	
B8 MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	44 576 000	45 326 076	45 326 076	100%	165 591 000	165 304 310	165 304 310	100%	297 911 000	293 087 782		293 087 782	293 087 782	100%	
Nyújtott támogatás miatti korrekció:															
MÜKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	45 121 000	46 567 018	46 567 018	100%	173 888 000	173 793 526	173 793 526	100%	319 534 000	310 414 478		310 414 478	310 414 478	100%	
K1 Személyi juttatás	24 626 000	25 219 804	25 012 025	99%	100 490 000	95 555 293	92 622 236	97%	165 844 000	167 091 800		163 565 858	163 565 858	98%	
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	6 711 000	7 034 949	6 966 093	99%	29 170 000	27 933 143	27 409 331	98%	48 032 000	48 342 936		47 966 146	47 966 146	99%	
K3 Dologi kiadások	13 784 000	13 742 365	13 175 729	96%	44 228 000	48 922 978	47 343 275	97%	105 658 000	94 090 938		92 046 251	92 046 251	98%	
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai															
K5 EGYEB MÜKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK		569 900	569 900	100%			1 382 112	100%		888 804		888 804	888 804	100%	
minusz: - Felhalmozási célú tartalék															
MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	45 121 000	46 567 018	45 723 747	98%	173 888 000	173 793 526	168 756 954	97%	319 534 000	310 414 478		304 467 059	304 467 059	98%	
K9 MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK															
Nyújtott támogatás miatti korrekció:															
MÜKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	45 121 000	46 567 018	45 723 747	98%	173 888 000	173 793 526	168 756 954	97%	319 534 000	310 414 478		304 467 059	304 467 059	98%	

ROVAT	Pesterzsébeti Múzeum					PE Nemzetiségi Kétnyelvű Baross Óvoda Kindergarten Baross					Pesterzsébeti Gézegyűző Óvoda				
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Teljesítés %
ROVAT															
Felhalmozási célú bevételek és kiadások															
B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL															
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK															
B7 FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK															
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0		0	0	100%	
B8 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	584 000	1 510 145	1 510 145	100%	601 000	3 653 620	3 653 620	100%	445 000	5 326 000		5 326 000	5 326 000	100%	
Nyújtott támogatás miatti korrekció:															
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	584 000	1 510 145	1 510 145	100%	601 000	3 653 620	3 653 620	100%	445 000	5 326 000		5 326 000	5 326 000	100%	
K6 BERUHÁZÁSOK	584 000	1 510 145	1 250 145	83%	601 000	3 653 620	3 423 613	94%	445 000	5 326 000		3 997 086	3 997 086	75%	
K7 FELJÚTÁSOK															
K8 EGYEB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK															
Felhalmozási célú tartalék															
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	584 000	1 510 145	1 250 145	83%	601 000	3 653 620	3 423 613	94%	445 000	5 326 000		3 997 086	3 997 086	75%	
K9 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK															
Nyújtott támogatás miatti korrekció:															
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	584 000	1 510 145	1 250 145	83%	601 000	3 653 620	3 423 613	94%	445 000	5 326 000		3 997 086	3 997 086	75%	
Önkormányzati bevételek összesen	45 705 000	48 077 163	48 077 163	100%	174 489 000	177 447 146	177 447 146	100%	319 979 000	315 740 478		315 740 478	315 740 478	100%	
Önkormányzati kiadások összesen	45 705 000	48 077 163	46 973 892	98%	174 489 000	177 447 146	172 180 567	97%	319 979 000	315 740 478		308 464 145	308 464 145	98%	

ROVAT	Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda				Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda				Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
Működési célú bevételek és kiadások												
B1 Működési célú támogatás ÁH-n belülről												
B3 Közhatalmi bevételek												
B4 Működési bevételek	3 540 000	4 317 276	4 317 276	100%					11 334 000	11 996 878	11 996 878	100%
B6 Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről												
MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	3 540 000	4 317 276	4 317 276	100%					11 334 000	11 996 878	11 996 878	100%
B8 MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	280 001 000	264 339 764	264 339 764	100%	385 949 000	382 490 811	382 490 811	100%	296 205 000	294 526 281	294 526 281	100%
Nyújtott támogatás miatti korrekció:												
MÜKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	283 541 000	268 657 040	268 657 040	100%	399 298 000	395 013 689	395 013 689	100%	307 539 000	306 523 159	306 523 159	100%
K1 Személyi juttatás	157 022 000	150 496 300	149 351 178	99%	235 834 000	234 028 793	230 385 968	98%	171 490 000	169 197 000	168 699 495	100%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	45 831 000	45 690 061	43 468 138	95%	67 980 000	68 602 747	68 156 207	99%	49 712 000	49 334 950	49 146 536	100%
K3 Dologi kiadások	80 688 000	69 474 700	67 783 171	98%	95 484 000	92 132 413	89 181 713	97%	86 337 000	85 173 278	83 481 526	98%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai												
K5 EGYEB MÜKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK												
mínusz: - Felhalmozási célú tartalék		2 995 979	2 995 979	100%								
MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	283 541 000	268 657 040	263 598 466	98%	399 298 000	395 013 689	387 973 624	98%	307 539 000	306 523 159	304 145 488	99%
K9 MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK												
Nyújtott támogatás miatti korrekció:												
MÜKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	283 541 000	268 657 040	263 598 466	98%	399 298 000	395 013 689	387 973 624	98%	307 539 000	306 523 159	304 145 488	99%

ROVAT	Felhalmozási célú bevételek és kiadások				Felhalmozási célú támogatások ÁH-N BELÜLRŐL				Felhalmozási célú átvett pénzeszközök				Felhalmozási célú finanszírozási bevételek				Felhalmozási célú finanszírozási kiadások			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL																				
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK																				
B7 FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK																				
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%
B8 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	406 000	9 354 734	9 354 734	100%																
Nyújtott támogatás miatti korrekció:																				
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	406 000	9 354 734	9 354 734	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%
K6 BERUHÁZÁSOK	406 000	9 354 734	9 354 734	100%																
K7 FELÚJTÁSOK	406 000	9 354 734	9 354 706	100%																
K8 EGYEB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK																				
Felhalmozási célú tartalék																				
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	406 000	9 354 734	9 354 706	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%
K9 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK																				
Nyújtott támogatás miatti korrekció:																				
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	406 000	9 354 734	9 354 706	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%
Önkormányzati bevételek összesen	283 947 000	278 011 774	278 011 774	100%	400 235 000	399 480 689	399 480 689	100%	307 920 000	313 346 159	313 346 159	100%	307 920 000	313 346 159	313 346 159	100%	307 920 000	313 346 159	313 346 159	100%
Önkormányzati kiadások összesen	283 947 000	278 011 774	272 953 172	98%	400 235 000	399 480 689	392 437 759	98%	307 920 000	313 346 159	310 425 597	99%	307 920 000	313 346 159	310 425 597	99%	307 920 000	313 346 159	310 425 597	99%

ROVAT	Pesterzsébeti Kerekterdő Óvoda				GAMESZ, mint intézmény				Intézmények összesen			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
Működési célú bevételek és kiadások												
B1 Működési célú támogatás ÁH-n belülről												
B3 Közhatalmi bevételek												
B4 Működési bevételek	7 875 000	7 885 428	7 885 428	100%	151 653 000	160 627 778	160 627 778	100%	436 848 000	437 694 291	437 694 291	100%
B6 Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről												
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	7 875 000	7 885 428	7 885 428	100%	151 653 000	161 077 524	161 077 524	100%	838 589 000	797 893 296	797 893 296	100%
B8 MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	240 888 000	235 117 469	235 117 469	100%	799 912 000	798 811 005	798 811 005	100%	3 761 645 000	3 813 578 561	3 813 578 561	100%
nyújtott támogatás miatti korrekció:												
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	248 763 000	243 002 897	243 002 897	100%	951 565 000	959 888 529	959 888 529	100%	4 600 234 000	4 611 471 857	4 611 471 857	100%
K1 Személyi juttatás	143 355 000	140 759 100	133 985 363	95%	275 043 000	282 834 998	277 092 416	98%	2 286 515 000	2 282 174 346	2 255 017 680	99%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	41 406 000	41 731 677	39 899 958	96%	76 857 000	79 768 841	79 154 431	99%	619 068 000	638 435 912	631 117 671	99%
K3 Dologi kiadások												
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	64 002 000	59 165 214	55 944 678	95%	599 665 000	592 763 956	551 264 217	93%	1 693 851 000	1 658 806 413	1 583 860 222	95%
K5 EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK									800 000	1 030 550	371 409	36%
minusz: - Felhalmozási célú tartalék		1 346 906	1 346 906	100%		4 520 734	4 520 734	100%		31 074 636	31 074 636	100%
MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	248 763 000	243 002 897	231 176 905	95%	951 565 000	959 888 529	912 031 798	95%	4 600 234 000	4 611 521 857	4 500 641 618	98%
K9 MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK												
nyújtott támogatás miatti korrekció:												
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	248 763 000	243 002 897	231 176 905	95%	951 565 000	959 888 529	912 031 798	95%	4 600 234 000	4 611 521 857	4 500 641 618	98%

ROVAT	Felhalmozási célú bevételek és kiadások				GAMESZ, mint intézmény				Intézmények összesen			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
Felhalmozási célú bevételek és kiadások												
B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL												
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK												
B7 FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK												
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0	100%	0	0	0	100%	0	0	0	100%
B8 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	533 000	1 534 000	1 534 000	100%	6 566 000	14 727 000	14 727 000	100%	33 639 000	87 252 977	87 252 977	100%
nyújtott támogatás miatti korrekció:												
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	533 000	1 534 000	1 534 000	100%	6 566 000	14 727 000	14 727 000	100%	33 639 000	87 252 977	87 252 977	100%
K6 BERUHÁZÁSOK	533 000	1 534 000	1 532 061	100%	6 566 000	14 727 000	10 683 723	73%	33 639 000	87 252 977	75 473 546	86%
K7 FELÚJÍTÁSOK												
K8 EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK												
Felhalmozási célú tartalék												
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	533 000	1 534 000	1 532 061	100%	6 566 000	14 727 000	10 683 723	73%	33 639 000	87 252 977	75 473 546	86%
K9 FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK												
nyújtott támogatás miatti korrekció:												
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	533 000	1 534 000	1 532 061	100%	6 566 000	14 727 000	10 683 723	73%	33 639 000	87 252 977	75 473 546	86%
Önkormányzati bevételek összesen	249 296 000	244 536 897	244 536 897	100%	958 131 000	974 615 529	974 615 529	100%	4 633 873 000	4 698 774 834	4 698 804 834	100%
Önkormányzati kiadások összesen	249 296 000	244 536 897	232 708 966	95%	958 131 000	974 615 529	922 715 521	95%	4 633 873 000	4 698 774 834	4 576 115 164	97%

ROVAT	Polgármesteri Hivatal				Önkormányzat			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
Működési célú bevételek és kiadások								
B1 Működési célú támogatás ÁH-n belülről		9 310 855	9 310 855	100%	1 899 116 000	2 020 520 029	2 020 520 029	100%
B3 Közhatalmi bevételek		1 036 342	986 342	95%	5 012 597 000	5 114 321 972	5 114 321 972	100%
B4 Működési bevételek	5 842 000	7 578 104	7 578 104	100%	330 435 000	363 130 170	363 130 170	100%
B6 Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről		604 360	604 360	100%		4 448 045	4 448 045	100%
MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	5 842 000	18 529 661	18 479 661	100%	7 242 148 000	7 502 420 216	7 502 420 216	100%
MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	1 366 702 000	1 475 371 003	1 173 834 780	80%		550 870 911	13 336 870 911	2421%
Nyújtott támogatás miatti korrekció:								
MÜKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 372 544 000	1 493 900 664	1 192 314 441	80%	7 353 551 000	8 053 291 127	20 839 291 127	259%
K1 Személyi juttatás	735 505 000	762 702 650	682 976 052	90%	156 826 000	158 390 000	141 887 551	90%
K2 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	226 653 000	230 196 436	192 615 981	84%	47 353 000	47 677 000	41 512 172	87%
K3 Dologi kiadások	390 930 000	487 047 462	273 284 268	56%	1 383 323 000	1 566 838 745	1 321 976 872	84%
K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai	19 456 000	12 759 800	12 522 000	98%	103 290 000	82 220 375	81 691 007	99%
K5 EGYÉB MÜKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK		1 194 316	1 194 316	100%	632 472 000	1 070 620 053	162 698 111	15%
minusz: - Felhalmozási célú tartalék					-119 879 000	-1 586 496		0%
MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 372 544 000	1 493 900 664	1 162 592 617	78%	2 203 385 000	2 924 159 677	1 749 765 713	60%
MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK					5 143 026 000	5 605 942 022	18 034 877 368	322%
Nyújtott támogatás miatti korrekció:								
MÜKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 372 544 000	1 493 900 664	1 162 592 617	78%	7 346 411 000	8 530 101 699	19 784 643 081	232%

ROVAT	Polgármesteri Hivatal				Önkormányzat			
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
Felhalmozási célú bevételek és kiadások								
B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL					49 798 000	49 970 792	30 970 792	62%
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK					78 867 000	92 810 892	92 810 892	100%
B7 FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK					13 984 000	15 501 920	15 501 920	100%
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	0	0	0	142 649 000	158 283 604	139 283 604	88%
FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	162 217 000	126 094 844	125 927 648	100%	1 178 597 000	1 238 597 000	1 238 597 000	100%
Nyújtott támogatás miatti korrekció:								
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	162 217 000	126 094 844	125 927 648	100%	1 321 246 000	1 396 880 604	1 377 880 604	99%
K6 BERUHÁZÁSOK	119 742 000	60 225 235	60 058 039	100%	765 295 000	513 800 164	476 118 501	93%
K7 FELÚJÍTÁSOK	42 475 000	65 869 609	65 869 609	100%	224 182 000	173 932 404	134 396 070	77%
K8 EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK					23 174 000	17 403 147	14 890 056	86%
Felhalmozási célú tartalék					119 879 000	1 586 496		0%
FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	162 217 000	126 094 844	125 927 648	100%	1 132 530 000	706 722 211	625 404 627	88%
FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK					195 856 000	213 347 821	213 180 625	100%
Nyújtott támogatás miatti korrekció:								
FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	162 217 000	126 094 844	125 927 648	100%	1 328 386 000	920 070 032	838 585 252	91%
Önkormányzati bevételek összesen	1 534 761 000	1 619 995 508	1 318 242 089	81%	8 674 797 000	9 450 171 731	22 217 171 731	235%
Önkormányzati kiadások összesen	1 534 761 000	1 619 995 508	1 288 520 265	80%	8 674 797 000	9 450 171 731	20 623 228 333	218%

		Önkormányzat összesen			
ROVAT	Működési célú bevételek és kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
B1	Működési célú támogatás ÁH-n belülről	2 300 857 000	2 389 264 889	2 389 264 889	100%
B3	Közhatalmi bevételek	5 012 597 000	5 115 358 314	5 115 308 314	100%
B4	Működési bevételek	773 125 000	808 402 565	808 402 565	100%
B6	Működési célú átvett pénzeszköz ÁH-n kívülről	-	5 817 405	5 817 405	100%
B8	MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 086 579 000	8 318 843 173	8 318 793 173	100%
	MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	5 239 750 000	5 839 820 475	5 839 820 475	314%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-5 086 408 000	-5 202 795 726	-4 901 259 503	94%
	MÜKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 239 921 000	8 955 867 922	21 741 817 922	243%
K1	Személyi juttatás	3 178 846 000	3 203 266 996	3 079 881 283	96%
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	893 074 000	916 309 348	865 245 824	94%
K3	Dologi kiadások	3 468 104 000	3 712 692 620	3 178 321 362	86%
K4	Ellátottak pénzbeli juttatásai	123 546 000	96 010 725	94 584 416	95%
K5	EGYEB MÜKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	632 472 000	1 102 889 005	194 967 063	18%
	minusz: - Felhalmozási célú tartalék	- 119 879 000	- 1 586 496	-	0%
K9	MÜKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	8 176 163 000	9 029 582 198	7 412 999 948	82%
	MÜKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	5 143 026 000	5 605 942 022	18 034 877 368	322%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-5 086 408 000	-5 202 795 726	-4 901 259 503	94%
	MÜKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	8 232 781 000	9 432 728 494	20 546 617 813	218%

		Önkormányzat összesen			
ROVAT	Felhalmozási célú bevételek és kiadások	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat 2016.12.31.	Teljesítés 2016.12.31.	Teljesítés %
B2	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	49 798 000	50 020 792	31 020 792	62%
B5	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	78 867 000	92 810 892	92 840 892	100%
B7	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	13 984 000	15 501 920	15 501 920	100%
B8	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	142 649 000	158 333 604	139 363 604	88%
	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	1 374 453 000	1 451 944 821	1 451 777 625	100%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	- 195 856 000	- 213 347 821	- 213 180 625	100%
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 321 246 000	1 396 930 604	1 377 960 604	99%
K6	BERUHÁZÁSOK	918 676 000	661 278 376	611 650 086	92%
K7	FELÚJÍTÁSOK	266 657 000	239 802 013	200 265 679	84%
K8	EGYEB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	23 174 000	17 403 147	14 890 056	86%
	Felhalmozási célú tartalék	119 879 000	1 586 496	-	0%
K9	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 328 386 000	920 070 032	826 805 821	90%
	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	195 856 000	213 347 821	213 180 625	100%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-195 856 000	-213 347 821	-213 180 625	100%
	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 328 386 000	920 070 032	826 805 821	90%
Önkormányzati bevételek összesen		9 561 167 000	10 352 798 526	23 119 778 526	223%
Önkormányzati kiadások összesen		9 561 167 000	10 352 798 526	21 373 423 634	206%

Pesterzsébet Önkormányzata költségvetési pénzeszközei változásának bemutatása 2016. év (Ft)

	Költségvetési szerv megnevezése	2015. évi záró pénzkészlet	2016. évi záró pénzkészlet	Pénzkészlet változása	Változás %-a
1.	Intézmények	38 022 879	89 639 165	51 616 286	235,8%
2.	Polgármesteri Hivatal	2 461 647	22 877 674	20 416 027	929,4%
3.	Önkormányzat	1 871 091 612	2 033 474 838	162 383 226	108,7%
4.	Önkormányzat mindösszesen	1 911 576 138	2 145 991 677	234 415 539	112,3%

Pesterzsébet Önkormányzata több éves kihatással járó döntései
(e Ft)

Vállalt kötelezettség	2017. évi kötelezettség (nettó e Ft)	2018. évi kötelezettség (nettó e Ft)
Szerződésekből fennálló kötelezettség		
Dunaág-Invest-Pesterzsébet Önk.-Raiffeisen Bank Zrt. megállapodása (VA-42809/5/2010)	bankkal az egyeztetés folyamatban /707 273 e Ft/**	bankkal az egyeztetés folyamatban /707 273 e Ft/**
Szervezési Osztály szerződésből fennálló kötelezettségei	67 022	62 129
Rendvédelmi Osztály szerződésből fennálló kötelezettségei	3 760	3 760
Oktatási-Kulturális-Egészségügyi és Sport Osztály szerződésből fennálló kötelezettségei	1 157	1 157
Vagyongazdálkodási Osztály szerződésből fennálló kötelezettségei	217 862	198 761
Városfejlesztési-Közbiztonsági és Pályázati Osztály szerződésből fennálló kötelezettségei	115 721	115 721
Könyvvizsgálat	4 009	4 009
Jogi Osztály szerződésből fennálló kötelezettségei	3 000	3 000
Személyügyi Osztály szerződésből fennálló kötelezettségei	10 200	10 200
Összesen:	422 731	398 737

Elnyert pályázatok megvalósításával és követhetőségéből fennálló kötelezettségek*	2017. év	2018. év
Új Széchenyi Terv "Pesterzsébet Önkormányzat épületének energetikai korszerűsítése" KMOP-3.3.3-13-2013-0011 pályázati támogatás	éves költségvetésben rögzítettek szerint	éves költségvetésben rögzítettek szerint
Új Széchenyi Terv "Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda fejlesztése" KMOP-4.6.1-11-2012-0018 pályázati támogatás /befejezve: 2014. követés 5 év/	éves költségvetésben rögzítettek szerint	éves költségvetésben rögzítettek szerint
TÁMOP-3.2.3/09/2/KMR-2010-0007 "Építő közösségek" (Csili MK) /befejezve: 2012. 5 éves követés/	éves költségvetésben rögzítettek szerint	

* Az európai uniós pályázatok fenntartási és nyomon követési ideje 5 év a záró projekt-előrehaladási jelentés elfogadásától.

** Az összeget egyösszegben tüntettük fel mindkét évben, azonban az összesen sorban nem szerepel, mert a bankkal a tárgyalások folyamatban vannak.

Sorszám	Megnevezés	Az Önkormányzat saját bevételeinek részletezése az adósságot keletkeztető ügyletből származó tárgyévi fizetési kötelezettség megállapításához										Összesen
		Tárgyév 2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023. és ezt követő években			
1	Helyi adók	4 836 588	4 836 588	4 836 588	4 836 588	4 836 588	4 836 588	4 836 588	14 509 764			48 365 880
2	Osztalék, koncessziós díjak											
3	Díjak, pótlékok, bírságok	30 222	30 222	30 222	30 222	30 222	30 222	30 222	90 666			302 220
4	Tárgyi eszközök, immateriális javak, vagyoni értékű jog értékesítése, vagyonhasznosításból származó bevétel	78 775	78 775	78 775	78 775	78 775	78 775	78 775	236 325			787 750
5	Részvények, részesedések értékesítése											
6	Vállalatértékesítései, privatzárlatból származó bevétel											
7	Kezességvállalással kapcsolatos mentérlés											
8	Saját bevételek (01+....+07)	4 945 585	4 945 585	4 945 585	4 945 585	4 945 585	4 945 585	4 945 585	14 836 755			49 455 850

Az Önkormányzat adósságot keletkeztető ügyleteiből és kezességvállalásaiból fennálló kötelezettségei az adósságot keletkeztető ügyletek futamidejének végéig												
Megnevezés	Tárgyév 2016.	2017.	2018.	2019.	2020.	2021.	2022.	2023. és ezt követő években				
10 Előző év(ek)ben keletkezett tárgyévi fizetési kötelezettség (11+....+17)	-	-	-	-	-	-	-	-				
11 Felvett, átvállalt hitel és annak törlesztése*												
12 Felvett, átvállalt kölcsön és annak törlesztése												
13 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír**												
14 Adott váltó												
15 Pénzügyi lízing												
16 Halasztott fizetés												
17 Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség												
18 Tárgyévben keletkezett, illetve keletkező, tárgyévet terhelő fizetési kötelezettség (19+....+25)	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	212 184				
19 Felvett, átvállalt hitel és annak törlesztése*	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	212 184				
20 Felvett, átvállalt kölcsön és annak törlesztése												
21 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír												
22 Adott váltó												
23 Pénzügyi lízing												
24 Halasztott fizetés												
25 Kezességvállalásból eredő fizetési kötelezettség												
26 Fizetési kötelezettség összesen (10+18):	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	70 727	212 184				

Az Önkormányzat 2016. évi adósságot keletkeztető fejlesztési céljai		
Sorszám	Fejlesztési cél	Fejlesztés várható kiadása
1.	Vízisport u. 12-18. DUNA-ÁG INVEST KFT. beruházás*	707 273

* A bankkal történő egyeztetések folyamatban vannak.

Pesterzsébet Önkormányzata tulajdonában álló gazdálkodó szervezetek működéséből származó kötelezettségek (e Ft)

Gazdasági társaság	Önkormányzati tulajdonnal kapcsolatos kötelezettségek	Egyéb kötelezettségek	Kötelezettségek összesen	Pótbefizetés
Integrit XX. Kft.	0	25 022	25 022	28 357
Pesterzsébeti Városfejlesztő Kft.	0	6 585	6 585	13 033
Jégcsarnok Kft.*	153 754	63 104	216 858	112 724
Összesen	153 754	94 711	248 465	154 114

* A Fővárosi Törvényszék 28.Fpk.01-14-008044/10 számú végzésével elrendelte a Jégcsarnok Kft. felszámolását.

Megnevezés feladatonként	Teljes költség árával	Megvalósítás kezdés- befejezés éve	Tény 2015. XII. 31-ig	2016. évi kiadási előirányzat	2016. december 31. teljesítés		
					Eu-s társfinanszírozás	Saját forrás	Pályázathoz kapcsolódó el nem számolható kiadások
NEMLEGES							

ÖNKORMÁNYZAT BEVÉTELI ÖSSZESÍTŐ

ROVAT	Bevételi jogcímek	2015. évi teljesítés (Ft)	2016. évi eredeti előirányzat (Ft)	2016. évi módosított előirányzat (Ft)	2016. évi teljesítés (Ft)	2016/2015 év teljesítés %
B1	MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	2 345 190 000	2 300 857 000	2 389 264 889	2 389 264 889	102%
B3	KÖZHATALMI BEVÉTELEK	5 001 254 000	5 012 597 000	5 115 358 314	5 115 308 314	102%
B4	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	847 525 000	773 125 000	808 402 565	808 402 565	95%
	mínusz: - Felhalmozási célú kamatbevételek Áh-n kívülről (2014-től)					
B6	MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZ	6 185 000	0	5 817 405	5 817 405	94%
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	8 200 154 000	8 086 579 000	8 318 843 173	8 318 793 173	101%
B8	MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	18 418 213 000	5 239 750 000	5 839 820 475	18 324 284 252	99%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-4 649 294 000	-5 086 408 000	-5 202 795 726	-4 901 259 503	105%
	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	21 969 073 000	8 239 921 000	8 955 867 922	21 741 817 922	99%
B2	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	429 607 000	49 798 000	50 020 792	31 020 792	7%
	Felhalmozási célú kamatbevételek Áh-n kívülről (2014-től)		0	0	0	
B5	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	41 416 000	78 867 000	92 810 892	92 840 892	224%
B7	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	11 796 000	13 984 000	15 501 920	15 501 920	131%
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	482 819 000	142 649 000	158 333 604	139 363 604	29%
B8	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	1 297 895 000	1 374 453 000	1 451 944 821	1 451 777 625	112%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-177 538 000	-195 856 000	-213 347 821	-213 180 625	120%
	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	1 603 176 000	1 321 246 000	1 396 930 604	1 377 960 604	86%
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	23 572 249 000	9 561 167 000	10 352 798 526	23 119 778 526	98%

ÖNKORMÁNYZAT KIADÁS ÖSSZESÍTŐ

ROVAT	Kiadási jogcímek	2015. évi teljesítés (e Ft-ban)	2016. évi eredeti előirányzat (forintban)	2016. évi módosított előirányzat (forintban)	2016. évi teljesítés (forintban)	2016/2015 év teljesítés %
K1	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	2 855 264 000	3 178 846 000	3 203 266 996	3 079 881 283	108%
K2	MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	790 086 000	893 074 000	916 309 348	865 245 824	110%
K3	DOLOGI KIADÁSOK	3 103 841 000	3 468 104 000	3 712 692 620	3 178 321 362	102%
K4	ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA	181 778 000	123 546 000	96 010 725	94 584 416	52%
K5	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	177 267 000	632 472 000	1 102 889 005	194 967 063	110%
	mínusz: - Felhalmozási célú tartalék (2014-től)		-119 879 000	-1 586 496	0	
	MŰKÖDÉSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	7 108 236 000	8 176 163 000	9 029 582 198	7 412 999 948	104%
K9	MŰKÖDÉSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	18 084 970 000	5 143 026 000	5 605 942 022	18 034 877 368	100%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-4 649 294 000	-5 086 408 000	-5 202 795 726	-4 901 259 503	105%
	MŰKÖDÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	20 543 912 000	8 232 781 000	9 432 728 494	20 546 617 813	100%
K6	BERUHÁZÁSOK	496 367 000	918 676 000	661 278 376	611 650 086	123%
K7	FELÚJÍTÁSOK	969 081 000	266 657 000	239 802 013	200 265 679	21%
K8	EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	33 790 000	23 174 000	17 403 147	14 890 056	44%
	Felhalmozási célú tartalék (2014-től)		119 879 000	1 586 496	0	
	FELHALMOZÁSI KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 499 238 000	1 328 386 000	920 070 032	826 805 821	55%
K9	FELHALMOZÁSI CÉLÚ FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	177 538 000	195 856 000	213 347 821	213 180 625	120%
	Nyújtott támogatás miatti korrekció:	-177 538 000	-195 856 000	-213 347 821	-213 180 625	120%
	FELHALMOZÁSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	1 499 238 000	1 328 386 000	920 070 032	826 805 821	55%
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	22 043 150 000	9 561 167 000	10 352 798 526	21 373 423 634	97%

* Az összegek nagyságát az magyarázza, hogy tartalmaznak 12 786 000 000 Ft betétlektötést.

[illegible][illegible]

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
01	A/I/1 Vagyoni értékű jogok	39 194 267	0	46 665 226
02	A/I/2 Szellemi termékek	645 138	0	378 383
03	A/I/3 Immateriális javak értékhelyesbitése	0	0	0
04	A/I Immateriális javak (=A/I/1+A/I/2+A/I/3)	39 839 405	0	47 043 609
05	A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	22 302 149 157	-46 213 255	22 093 151 034
06	A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	252 179 574	0	288 171 077
07	A/II/3 Tenyészállatok	0	0	0
08	A/II/4 Beruházások, felújítások	76 886 440	0	41 945 663
09	A/II/5 Tárgyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0
10	A/II Tárgyi eszközök (=A/II/1+...+A/II/5)	22 631 215 171	-46 213 255	22 423 267 774
11	A/III/1 Tartós részesedések (=A/III/1a+...+A/III/1e)	110 507 472	-200 000	140 329 415
12	A/III/1a - ebből: tartós részesedések jegybankban	0	0	0
13	A/III/1b - ebből: tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban	108 280 000	0	138 680 000
14	A/III/1c - ebből: tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban	0	0	0
15	A/III/1d - ebből: tartós részesedések társulásban	0	0	0
16	A/III/1e - ebből: egyéb tartós részesedések	2 227 472	-200 000	1 649 415
17	A/III/2 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=A/III/2a+A/III/2b)	0	0	0
18	A/III/2a - ebből: államkötvények	0	0	0
19	A/III/2b - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
20	A/III/3 Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbitése	0	0	0
21	A/III Befektetett pénzügyi eszközök (=A/III/1+A/III/2+A/III/3)	110 507 472	-200 000	140 329 415
22	A/IV/1 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1a+A/IV/1b+A/IV/1c)	0	0	0
23	A/IV/1a - ebből: immateriális javak	0	0	0
24	A/IV/1b - ebből: tárgyi eszközök	0	0	0
25	A/IV/1c - ebből: tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	0	0	0
26	A/IV/2 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbitése	0	0	0
27	A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (=A/IV/1+A/IV/2)	0	0	0
28	A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (=A/I+A/II+A/III+A/IV)	22 781 562 048	-46 413 255	22 610 640 798
29	B/I/1 Vásárolt készletek	11 046 413	-5 298 847	8 969 534
30	B/I/2 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek	0	0	0
31	B/I/3 Egyéb készletek	0	0	0
32	B/I/4 Befejezettlen termelés, félkész termékek, késztermékek	0	0	0
33	B/I/5 Novendék-, hízó és egyéb állatok	0	0	0
34	B/I Készletek (=B/I/1+...+B/I/5)	11 046 413	-5 298 847	8 969 534
35	B/II/1 Nem tartós részesedések	0	0	0
36	B/II/2 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (>=B/II/2a+...+B/II/2e)	140 760	0	140 760
37	B/II/2a - ebből: kárpótlási jegyek	140 760	0	140 760
38	B/II/2b - ebből: kincstárjegyek	0	0	0
39	B/II/2c - ebből: államkötvények	0	0	0
40	B/II/2d - ebből: helyi önkormányzatok kötvényei	0	0	0
41	B/II/2e - ebből: befektetési jegyek	0	0	0
42	B/II Értékpapírok (=B/II/1+B/II/2)	140 760	0	140 760
43	B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (= B/I+B/II)	11 187 173	-5 298 847	9 110 294
44	C/I/1 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	0	0	0
45	C/I/2 Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek	0	0	0
46	C/I Lekötött bankbetétek (=C/I/1+...+C/I/2)	0	0	0
47	C/II/1 Forintpénztár	6 760 180	0	6 518 885
48	C/II/2 Valutapénztár	41 425	0	249 280
49	C/II/3 Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök	0	0	0
50	C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek (=C/II/1+C/II/2+C/II/3)	6 801 605	0	6 768 165
51	C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	1 904 774 533	0	2 139 223 512
52	C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	0	0	0
53	C/III Forintszámlák (=C/III/1+C/III/2)	1 904 774 533	0	2 139 223 512
54	C/IV/1 Kincstáron kívüli devizaszámlák	0	0	0
55	C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	0	0	0
56	C/IV Devizaszámlák (=C/IV/1+C/IV/2)	0	0	0
57	C) PÉNZESZKÖZÖK (=C/I+...+C/IV)	1 911 576 138	0	2 145 991 677
58	D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/1a)	582 811	0	83 820
59	D/I/1a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
60	D/I/2 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/I/2a)	0	0	0
61	D/I/2a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
62	D/I/3 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/I/3a+...+D/I/3f)	189 396 261	0	191 395 872
63	D/I/3a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
64	D/I/3b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
65	D/I/3c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
66	D/I/3d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	33 425 752	0	24 663 183
67	D/I/3e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	114 126 360	0	113 479 609
68	D/I/3f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	41 844 149	0	53 253 080
69	D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+...+D/I/4i)	185 691 707	25 957 439	178 105 148
70	D/I/4a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	104 038 288	0	108 747 466
71	D/I/4b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
72	D/I/4c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra	1 341 491	0	885 426
73	D/I/4d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	23 514 929	0	27 432 351

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
74	D/I/4e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	13 752 000	0	578 000
75	D/I/4f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereséggellegű bevételekre	0	0	0
76	D/I/4g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
77	D/I/4h - ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
78	D/I/4i - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	43 044 999	25 957 439	40 461 905
79	D/I/5 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/I/5a+...+D/I/5e)	7 274 377	67 348 506	3 643 283
80	D/I/5a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
81	D/I/5b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	7 274 377	67 348 506	3 643 283
82	D/I/5c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
83	D/I/5d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
84	D/I/5e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
85	D/I/6 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/I/6a+D/I/6b+D/I/6c)	37 176 010	0	28 506 611
86	D/I/6a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
87	D/I/6b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányvontól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
88	D/I/6c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2 351 690	0	1 438 690
89	D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/I/7a+D/I/7b+D/I/7c)	7 968 753	-56 853	4 380 074
90	D/I/7a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
91	D/I/7b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányvontól és más nemzetközi szervezetektől	0	0	0
92	D/I/7c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	7 968 753	-56 853	4 380 074
93	D/I/8 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre (>=D/I/8a+...+D/I/8g)	0	0	0
94	D/I/8a - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belső értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
95	D/I/8b - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belső értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
96	D/I/8c - ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
97	D/I/8d - ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
98	D/I/8e - ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
99	D/I/8f - ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
100	D/I/8g - ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	0	0	0
101	D/I Költségvetési évben esedékes követelések (=D/I/1+...+D/I/8)	428 089 919	93 249 092	406 114 808
102	D/II/1 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/1a)	0	0	216 429
103	D/II/1a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
104	D/II/2 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről (>=D/II/2a)	0	0	0
105	D/II/2a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	0	0	0
106	D/II/3 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre (=D/II/3a+...+D/II/3f)	5 000	0	9 000
107	D/II/3a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra	0	0	0
108	D/II/3b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra	0	0	0
109	D/II/3c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra	0	0	0
110	D/II/3d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra	0	0	0
111	D/II/3e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira	0	0	0
112	D/II/3f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	5 000	0	9 000
113	D/II/4 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre (=D/II/4a+...+D/II/4i)	50 354 189	235 393	35 986 007
114	D/II/4a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	0	0	503 243
115	D/II/4b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre	0	0	0
116	D/II/4c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra	0	0	0
117	D/II/4d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	0	0	74 112
118	D/II/4e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére	5 486 000	0	0
119	D/II/4f - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereséggellegű bevételekre	0	0	0
120	D/II/4g - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	0	0	0
121	D/II/4h - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre	0	0	0
122	D/II/4i - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre	44 868 189	235 393	35 408 652
123	D/II/5 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre (=D/II/5a+...+D/II/5e)	63 419 966	0	51 588 209

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
124	D/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére	0	0	0
125	D/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére	63 419 966	0	51 588 209
126	D/II/5c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére	0	0	0
127	D/II/5d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére	0	0	0
128	D/II/5e - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre	0	0	0
129	D/II/6 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre (>=D/II/6a+D/II/6b+D/II/6c)	42 445 323	0	42 457 985
130	D/II/6a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
131	D/II/6b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányvontól és más nemzeti közszervezetektől	0	0	0
132	D/II/6c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	41 403 766	0	41 389 766
133	D/II/7 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre (>=D/II/7a+D/II/7b+D/II/7c)	23 799 672	0	18 938 278
134	D/II/7a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	0	0	0
135	D/II/7b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányvontól és más nemzeti közszervezetektől	0	0	0
136	D/II/7c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	23 799 672	0	18 938 278
137	D/II/8 Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre (=D/II/8a+D/II/8b+D/II/8c+D/II/8d)	0	0	0
138	D/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú beföldi értékpapírok bevételeiből, értékesítéséből	0	0	0
139	D/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére	0	0	0
140	D/II/8c - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire	0	0	0
141	D/II/8d - ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok bevételeiből, értékesítéséből	0	0	0
142	D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések (=D/II/1+...+D/II/8)	180 024 150	235 393	149 195 908
143	D/III/1 Adott előlegek (=D/III/1a+...+D/III/1f)	24 137 957	0	13 811 072
144	D/III/1a - ebből: immateriális javakra adott előlegek	0	0	0
145	D/III/1b - ebből: beruházásokra, felújításokra adott előlegek	600 000	0	197 460
146	D/III/1c - ebből: készletekre adott előlegek	0	0	1 935 786
147	D/III/1d - ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	2 598 892	0	321 628
148	D/III/1e - ebből: foglalkoztatottaknak adott előlegek	5 968 524	0	5 408 163
149	D/III/1f - ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	14 970 541	0	5 948 035
150	D/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0
151	D/III/3 Más által beszédett bevételek elszámolása	0	0	0
152	D/III/4 Forgótőke elszámolása	3 697 000	0	3 586 000
153	D/III/5 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	0	0	0
154	D/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
155	D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	0	0	0
156	D/III/8 Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	0	0	0
157	D/III/9 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	937 500	0	1 295 704
158	D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások (=D/III/1+...+D/III/9)	28 772 457	0	18 692 776
159	D) KÖVETELÉSEK (=D/I+D/II+D/III)	636 886 526	93 484 485	574 003 492
160	E/I/1 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	0
161	E/I/2 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	0	0	79 766 201
162	E/I/3 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	42 520
163	E/I/4 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	0	0	6 703
164	E/I Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása (=E/I/1+...+E/I/4)	0	0	79 815 424
165	E/II/1 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	0	0	0
166	E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	0	0	-72 065 567
167	E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása (=E/II/1+E/II/2)	0	0	-72 065 567
168	E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	0	0	0
169	E/III/2 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	491 000	0	297 000
170	E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások (=E/III/1+E/III/2)	491 000	0	297 000
171	E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK (=E/I+E/II+E/III)	491 000	0	8 046 857
172	F/1 Eredményzempléltű bevételek aktív időbeli elhatárolása	6 734 525	0	6 532 597
173	F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	30 380 736	0	11 868 438
174	F/3 Halasztott ráfordítások	0	0	0
175	F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=F/1+F/2+F/3)	37 115 261	0	18 401 035
176	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (=A+B+C+D+E+F)	25 378 818 146	41 772 383	25 366 194 153
177	G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	31 054 487 855	0	31 054 487 855
178	G/II Nemzeti vagyon változásai	56 539 728	-8 285 744	48 253 984
179	G/III/1 Megszűnés miatt átvett lekövető betétek könyv szerinti értéke és változása	0	0	0
180	G/III/2 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása	0	0	0
181	G/III/3 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	1 511 075 857	0	1 511 075 857
182	G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai (=G/III/1+G/III/2+G/III/3)	1 511 075 857	0	1 511 075 857
183	G/IV Felhalmozott eredmény	-8 730 846 118	25 855 329	-8 527 385 494
184	G/V Eszközök érték helyesbítésének forrása	0	0	0
185	G/VI Mérleg szerinti eredmény	184 638 038	0	-82 344 793
186	G/ SAJÁT TŐKE (= G/I+...+G/VI)	24 075 895 360	17 569 585	24 004 087 409

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
187	H/1/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	44 337	0	1 454 612
188	H/1/2 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
189	H/1/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	49 569 869	0	34 319 563
190	H/1/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	332 400	0	529 368
191	H/1/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/1/5a+H/1/5b)	0	0	3 789 240
192	H/1/5a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
193	H/1/5b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
194	H/1/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	4 273 677	0	6 523 673
195	H/1/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	2 186 229	0	0
196	H/1/8 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/1/8a+H/1/8b)	0	0	0
197	H/1/8a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
198	H/1/8b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
199	H/1/9 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/1/9a+...+H/1/9i)	0	0	0
200	H/1/9a - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
201	H/1/9b - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
202	H/1/9c - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
203	H/1/9d - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
204	H/1/9e - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek beföldi kötvények beváltására	0	0	0
205	H/1/9f - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
206	H/1/9g - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	0	0	0
207	H/1/9h - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
208	H/1/9i - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
209	H/1/9j - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
210	H/1/9k - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek	0	0	0
211	H/1/9l - ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
212	H/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/1/1+...+H/1/9)	56 406 512	0	46 616 456
213	H/II/1 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	0	0
214	H/II/2 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	0	0
215	H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	484 000	0	816 042
216	H/II/4 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0	0
217	H/II/5 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/II/5a+H/II/5b)	0	0	0
218	H/II/5a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
219	H/II/5b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
220	H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0	0
221	H/II/7 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	0	0	0
222	H/II/8 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra (>=H/II/8a+H/II/8b)	0	0	0
223	H/II/8a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	0	0	0
224	H/II/8b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak	0	0	0
225	H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	56 617 865	0	55 528 296
226	H/II/9a - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	0	0	0
227	H/II/9b - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására	0	0	0
228	H/II/9c - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beföldi kötvények beváltására	0	0	0
229	H/II/9d - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú beföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
230	H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	56 617 865	0	55 528 296
231	H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	0	0	0
232	H/II/9g - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására	0	0	0
233	H/II/9h - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	0	0	0
234	H/II/9i - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek	0	0	0
235	H/II/9j - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra	0	0	0
236	H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	57 101 865	0	56 344 338
237	H/III/1 Kapott előlegek	410 426 872	0	417 930 760
238	H/III/2 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	0	0	0

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
239	H/III/3 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása			
240	H/III/4 Forgótőke elszámolása (Kincstár)	3 077 542	0	4 746 972
241	H/III/5 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	0	0	0
242	H/III/6 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása	0	0	0
243	H/III/7 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	0	0	0
244	H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	0	0	0
245	H/III/9 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	35 016 456	0	32 766 077
246	H/III/10 Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek	0	0	0
247	H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	0	0	0
248	H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	448 520 870	0	455 443 809
249	I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	562 029 247	0	558 404 603
250	J/1 Eredményzempléltű bevételek passzív időbeli elhatárolása	0	0	0
251	J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	29 453 066	-14 060 366	33 356 869
252	J/3 Halasztott eredményzempléltű bevételek	370 104 720	0	374 937 089
253	J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (=J/1+J/2+J/3)	341 335 753	38 263 164	395 408 183
254	FORRÁSOK ÖSSZESEN (=G+H+I+J)	740 893 539	24 202 798	803 702 141
		25 378 818 146	41 772 383	25 366 194 153

	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyi időszak
01	Közhatalmi eredményezménytelőtt bevételek	5 066 608 048	0	4 996 475 906
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményezménytelőtt bevételei	637 672 859	14 060 366	629 329 194
03	Tevékenység egyéb nettó eredményezménytelőtt bevételei	0	0	0
04	I Tevékenység nettó eredményezménytelőtt bevételei (=01+02+03)	5 704 280 907	14 060 366	5 625 805 100
05	04 Saját termelésű készletek átlományváltozása	0	0	0
06	05 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	0
07	II Aktivált saját teljesítmények értéke (=04+05)	0	0	39 523
08	06 Központi működési célú támogatások eredményezménytelőtt bevételei	6 736 410 092	0	39 523
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményezménytelőtt bevételei	423 733 613	0	7 064 071 247
10	08 Felhalmozási célú támogatások eredményezménytelőtt bevételei	111 470 871	-38 263 164	398 123 372
11	09 Különféle egyéb eredményezménytelőtt bevételek	78 405 103	93 541 338	13 920 434
12	III Egyéb eredményezménytelőtt bevételek (=06+07+08+09)	7 350 019 679	55 278 174	7 768 667 091
13	10 Anvagköltség	142 020 808	5 298 847	163 841 128
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2 154 318 949	0	2 315 126 391
15	12 Eladott áruk beszerzési értéke	0	0	0
16	13 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	37 461 968	0	43 182 799
17	IV Anvagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	2 333 801 725	5 298 847	2 522 150 318
18	14 Bérköltség	2 488 442 418	0	2 587 034 428
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	391 902 901	0	460 593 530
20	16 Bérjárulékok	813 590 586	0	870 181 988
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	3 693 935 905	0	3 917 809 946
22	VI Értékesítéskénti leírás	758 561 414	-402 953	791 983 143
23	VII Egyéb ráfordítások	6 095 205 887	38 330 464	6 254 591 406
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=III+IV-V-VI-VII)	1 002 565	26 112 182	-92 023 099
25	17 Kapott (járó) osztalek és részesedés	1 002 565	0	1 140 888
26	18 Részesedésekből származó eredményezménytelőtt bevételek, árfolyamvesztések	0	0	0
27	19 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményezménytelőtt bevételek, árfolyamvesztések	0	0	0
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményezménytelőtt bevételek	10 842 455	0	8 915 475
29	21 Pénzügyi műveletek egyéb eredményezménytelőtt bevételei (>=21a+21b)	0	0	0
30	21a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értéke (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
31	21b - ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értéke (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményezménytelőtt bevételei (=17+18+19+20+21)	11 845 070	0	10 056 363
33	22 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
34	23 Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0	0	0
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0	0	0
36	25 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékesítése (>=25a+25b)	0	0	0
37	25a - ebből: lekötött bankbetétek értékesítése	0	0	0
38	25b - ebből: Kincstáron kívüli forint- és devizaszámlák értékesítése	0	0	378 057
39	26 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (>=26a+26b)	1 914	0	0
40	26a - ebből: lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értéke (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
41	26b - ebből: egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értéke (nem realizált) árfolyamvesztése	0	0	0
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	1 914	0	378 057
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	11 843 106	0	9 678 306
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=A+B)	184 638 761	26 112 182	-82 344 793

Sor- szám	Megnevezés	Humán Szolgáltatások Intézménye	Szociális Foglalkoztató	Csali Művelődési Központ	Pesterzsébeti Múzeum	Baross Óvoda Kindergarten Baross	Gézengúz Óvoda	Lurdkőház Óvoda	Nyírnéki Óvoda	Gyermek- mosoly Óvoda	Kerekdó Óvoda	GAMESZ	Intézmény összesen	Polgár- mesteri Hivatal	Önkormányzat	Önkormányzat összesen
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	357 108 400	112 797 222	103 210 836	1 240 942	8 489 216	17 326 696	4 317 276	12 522 878	11 996 878	7 885 428	161 077 524	797 973 296	18 479 661	7 641 703 820	8 458 156 777
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	1 377 416 309	331 920 958	207 918 278	46 973 892	172 180 567	308 464 145	272 953 172	392 437 759	310 425 597	232 708 966	922 715 521	4 576 115 164	1 288 520 265	2 375 170 340	8 239 805 769
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-1 020 307 909	-219 123 736	-104 707 442	-45 732 950	-163 691 351	-291 137 449	-268 635 896	-379 914 881	-298 428 719	-224 823 538	-761 637 997	-3 778 141 868	-1 270 040 604	5 266 533 480	218 351 008
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	1 037 746 926	224 487 407	112 198 208	46 836 221	168 957 930	298 413 782	273 694 498	386 957 811	301 349 281	236 651 469	813 538 005	3 900 831 538	1 299 762 428	14 575 467 911	19 776 061 877
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai														18 248 057 993	18 248 057 993
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	1 037 746 926	224 487 407	112 198 208	46 836 221	168 957 930	298 413 782	273 694 498	386 957 811	301 349 281	236 651 469	813 538 005	3 900 831 538	1 299 762 428	-3 672 590 082	1 528 003 884
A)	Alaptevékenység maradványa	17 439 017	5 363 671	7 490 766	1 103 271	5 266 579	7 276 333	5 058 602	7 042 930	2 920 562	11 827 931	51 900 008	122 689 670	29 721 824	1 593 943 398	1 746 354 892
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei															
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai															0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege															0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei															0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai															0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege															0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa															0
C)	Összes maradvány	17 439 017	5 363 671	7 490 766	1 103 271	5 266 579	7 276 333	5 058 602	7 042 930	2 920 562	11 827 931	51 900 008	122 689 670	29 721 824	1 593 943 398	1 746 354 892
D)	Alaptevékenység kötelezettséggel terhelt maradványa	14 771 592	5 356 944	5 750 091	217 921	1 166 993	1 320 368	407 145	377 630	1 563 852	297 238	5 385 787	36 615 561	29 721 824	282 365 913	348 703 298
E)	Alaptevékenység szabad maradványa	2 667 425	6 727	1 740 675	885 350	4 099 586	5 955 965	4 651 457	6 665 300	1 356 710	11 530 693	46 514 221	86 074 109	1 311 577 485	1 397 651 594	
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség															0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa															0
H)	Maradvány elvonás	2 667 425	6 727		885 350	4 099 586	5 955 965	4 651 457	6 665 300	1 356 710	11 530 693	46 514 221	84 334 434	0	0	84 334 434
I)	Jövőbeli maradvány	14 771 592	5 356 944	7 490 766	217 921	1 166 993	1 320 368	407 145	377 630	1 563 852	297 238	5 385 787	38 356 236	29 721 824	1 593 943 398	1 662 021 458

	Megnevezés	A központi költségvetésből támogatásként rendelkezésre bocsátott összeg	Az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	Fel nem használt, de a következő évben jogszzerűen felhasználható összeg	Visszafizetendő / leigényelhető támogatás
1	Közművelődési érdekeltségővelő támogatás	191 000	191 000	0	0
2	Helyi önkormányzatok felhalmozási célú költségvetési támogatásai összesen	191 000	191 000	0	0
3	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen	191 000	191 000	0	0
4	A 2015. évről áthúzódó bérkompenzáció támogatása	3 386 049	3 386 049	0	0
5	A köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó támogatás	5 184 000	5 184 000	0	0
6	Pénzbeli szociális ellátások kiegészítése	64 800	0	0	64 800
7	Szociális ágazati pótlék	33 625 706	33 395 115	0	230 591
8	Fővárosi kerületi önkormányzatok közművelődési feladatainak támogatása	25 842 800	25 842 800	0	0
9	A települési önkormányzatok könyvtári célú érdekeltségővelő támogatása	227 458	227 458	0	0
10	Könyvtári, közművelődési és múzeumi feladatok támogatása	26 070 258	26 070 258	0	0
11	4. Szociális kiegészítő pótlék támogatása	54 964 122	54 964 122	0	0
12	5. A költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2016. évi kompenzációja (1047/2016. (II. 15.) Korm. hat.)	33 915 120	33 915 120	0	0
12	Összesen 38. sor kivételével	152 217 055	151 921 664	0	295 391
14	Mindösszesen	157 401 055	157 105 664	0	295 391

**2015. ÉVI KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSSAL TERHELT KIEGÉSZÍTŐ TÁMOGATÁSOK
ÉS EGYÉB KÖTÖTT FELHASZNÁLÁSÚ TÁMOGATÁSOK MARADVÁNYAINAK ELSZÁMOLÁSA (Ft)**

15. sz. melléklet

	Megnevezés	2015. évben fel nem használt, de 2016. évben jogszerűen felhasználható összeg (2016. évi)	Ebből 2016. évben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált összeg	Eltérés (fel nem használt) (=3-4)
1.	2.	3.	4.	5.
1	Belterületi utak szilárd burkolattal való ellátása	1 586 496	0	1 586 496
2	Önkormányzati feladatellátást szolgáló fejlesztések	1 586 496	0	1 586 496
3	Helyi önkormányzatok felhalmozási célú költésigvetési támogatásai összesen	1 586 496	0	1 586 496
4	Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai összesen	1 586 496	0	1 586 496
5	A család- és gyermekjóléti központok egyszeri támogatása (1838/2015. (XI. 24.) Korm. hat.)	945 529	945 529	0
6	Összesen 44. sor kivételével	2 532 025	945 529	1 586 496
7	Mindösszesen	2 532 025	945 529	1 586 496

AZ ÁLTALÁNOS, KÖZNEVELÉSI ÉS SZOCIÁLIS FELADATOKHOZ KAPCSOLÓDÓ
TÁMOGATÁSOK ELSZÁMOLÁSA 2016. ÉV (Ft)

16. sz. melléklet

	Megnevezés	Költségvetési törvény alapján feladatátvitellel/felelősségátvitellel korrigált támogatás	Támogatás év közti változása - Május 15.	Támogatás év közti változása - Október 1.	Tényleges támogatás	Évvégi eltérés (+/-) mutatószám szerinti támogatás (=6-(3+4+5))	A 05. ürlap alapján a támogatási jogcímhez kapcsolódó kormányzati funkció szerinti kiadások összege	Az önkormányzat által az adott célra december 31-ig ténylegesen felhasznált összeg	Többlettámogatás	Visszafizetési kötelezettség
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
01	I.1. A települési önkormányzatok működésének támogatása (09 01 01 01 00)	0	0	0	0	0	6 030 799 157	0	0	0
04	I.4. Házirátelöhelyek fenntartásának támogatása (09 01 01 04 00)	0	0	0	0	0	252 546 974	0	0	0
06	II. A települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása, a II.4. jogcím kivételével (09 01 02 00 00)	1 175 762 915	491 100	-21 208 033	1 157 321 749	2 275 767	1 333 566 134	1 157 321 749	2 275 767	0
07	III.3. Egyes szociális és gyermekjóléti feladatok támogatása és III.7. Kiegészítő támogatás a bölcsődében foglalkoztatott, felsőfokú végzettségű kisgyermeknevelők béréhez (09 01 03 03 00)	283 506 095	-4 938 800	0	280 725 645	2 138 350	852 186 339	280 725 645	2 158 350	0
08	III.4. A települési önkormányzatok által biztosított egyes szociális szakosított ellátások, valamint a gyermekek átmeneti gondozásával kapcsolatos feladatok támogatása (09 01 03 04 00)	55 261 320	754 000	0	56 015 320	0	110 325 633	56 015 320	0	0
09	III.5. a) és b) Intézményi gyermekétkeztetés támogatása (09 01 03 05 00)	303 003 882	-1 638 973	443 040	300 192 269	-1 615 680	694 825 393	300 192 269	0	1 615 680
10	III.5. c) Rászoruló gyermekek szüneti etkeztetése (09 01 03 06 00)	1 985 310	-63 612	-1 261 980	636 120	-23 598	999 695	636 120	0	23 598
12	Összesen	1 819 519 522	-5 396 285	-22 026 973	1 794 891 103	2 794 839	9 275 249 325	1 794 891 103	4 434 117	1 639 278

Ingatlan megnevezése	Bruttó érték (nyitó)	Bruttó ért. vált.	Bruttó érték (záró)	Ért. csökk. (nyitó)	Ért. csökk. vált.	Ért. csökk. (záró)	Nettó érték
Önkormányzat							
Telkek	5 698 524	39 334	5 737 858				5 737 858
Épületek összesen	10 792 457	-138 817	10 653 640	2 563 942	114 230	2 678 172	7 975 468
- Lakások	1 238 265	24 274	1 262 539	327 141	22 659	349 800	912 739
- Nem lakás célú helyiségek		0			0		0
- Egyéb épület (intézményi épület)	9 554 192	-163 091	9 391 101	2 236 801	91 571	2 328 372	7 062 729
Építmények	14 885 156	519 000	15 404 156	6 518 595	514 090	7 032 685	8 371 471
Kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 155	464	14 619	5 605	660	6 265	8 354
Önkormányzat ingatlanai összesen	31 390 292	419 981	31 810 273	9 088 142	628 980	9 717 122	22 093 151

	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	145 836 775	31 390 296 067	1 223 252 681	0	76 886 440	0	32 836 271 963
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	24 141 448	0	0	0	462 783 973	0	486 925 421
03	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	155 968 072	0	155 968 072
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	487 339 506	166 353 356	0	0	0	653 692 862
05	Térítésmentes átvétel	0	0	470 291	0	0	0	470 291
06	Alapítási korai átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	6 674 807 500	25 159 850	0	132 845 498	0	6 832 812 848
07	Egyéb növekedés	0	0	2 863 900	0	0	0	2 863 900
08	Összes növekedés (=02+...+07)	24 141 448	7 162 147 006	194 847 397	0	751 597 543	0	8 132 733 394
09	Értékesítés	0	62 158 767	104 000	0	0	0	62 262 767
10	Hiany, selejtezés, megsemmisülés	18 788 170	3 087 756	54 380 650	0	0	0	76 256 576
11	Térítésmentes átadás	0	0	318 865	0	0	0	318 865
12	Költségvetési szerv, társulás alapítási korai átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	6 674 807 500	24 445 200	0	132 845 498	0	6 832 098 198
13	Egyéb csökkenés	0	2 115 072	109 178	0	653 692 822	0	655 917 072
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	18 788 170	6 742 169 095	79 357 893	0	786 538 320	0	7 626 853 478
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	151 190 053	31 810 273 978	1 338 742 185	0	41 945 663	0	33 342 151 879
16	Terv szerinti értékesítéskor nyitó állománya (=16+17-18)	105 997 370	9 088 146 910	971 073 107	0	0	0	10 165 217 387
17	Terv szerinti értékesítéskor növekedése	16 853 512	2 325 536 391	155 922 154	0	0	0	2 498 312 057
18	Terv szerinti értékesítéskor csökkenése	18 704 438	1 696 560 357	76 424 153	0	0	0	1 791 688 948
19	Terv szerinti értékesítéskor záró állománya (=16+17-18)	104 146 444	9 717 122 944	1 050 571 108	0	0	0	10 871 840 496
20	Terven felüli értékesítéskor nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0
21	Terven felüli értékesítéskor növekedés	83 732	2 260 039	440 495	0	0	0	2 784 266
22	Terven felüli értékesítéskor visszatér, kivezetés	83 732	2 260 039	440 495	0	0	0	2 784 266
23	Terven felüli értékesítéskor záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	0
24	Értékesítéskor összesen (=19+23)	104 146 444	9 717 122 944	1 050 571 108	0	0	0	10 871 840 496
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	47 043 609	22 093 151 034	288 171 077	0	41 945 663	0	22 470 311 383
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	73 557 945	269 744 589	753 959 154	0	0	0	1 097 261 688

ESZKÖZÖK															
	Humán Szolgáltatások Intézménye	Sociális Foglalkoztatás	Csill. Művelődési Központ	Petercsébi Múzeum	Baross Ötlet Kiközpont Baross Óvoda	Gazdagr Óvoda	Lurkóházi Óvoda	Nyitólélek Óvoda	Gyermek-művelődési Óvoda	Kerekdől Óvoda	GAMESZ Intézmény	Intézmények összesen	Pórgarmesteri Hivatal	Önkormányzat Összesen	
A)															
I.	NEMZETI VAGYONBA TARTÓZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	16 736 596	7 632 230	15 152 101	1 785 637	1 053 811	666 298	2 907 943	1 567 154	3 191 616	18 438 643	70 015 571	67 407 216	22 473 218 011	22 610 640 798
	Immateriális javak	82 453	0	311 150	127 285	0	0	0	0	0	1 178 673	1 697 561	12 482 320	32 861 728	47 043 609
	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon														0
	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon														0
	Korlátozottan forgalomképes vagyon														0
II.	Üzleti vagyon (forgalomképes)	82 453		311 150	127 285						1 178 673	1 697 561	12 482 320	12 483 173	26 665 654
	Tárgyi eszközök														0
	Forgalomképtelen törzsvagyon														0
	Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 648 143	7 632 230	14 840 951	1 658 352	1 053 811	666 298	2 907 943	1 567 154	3 191 616	17 251 970	68 316 010	54 924 896	20 378 555	20 378 555
	1. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 423 267 774	22 423 267 774
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek													10 368 928 488	10 368 928 488
	3. Tenyészállatok													10 360 270 289	10 360 270 289
	4. Beruházások, felújítások													4 165 000	4 165 000
	5. Tárgyi eszközök értékeléséhez													4 493 199	4 493 199
	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon														0
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek														0
	3. Tenyészállatok														0
	4. Beruházások, felújítások														0
	5. Tárgyi eszközök értékeléséhez														0
	Korlátozottan forgalomképes vagyon	16 648 143	7 632 230	14 840 951	1 658 352	1 053 811	666 298	2 907 943	1 567 154	3 191 616	17 251 970	68 316 010	54 924 896	6 111 034 154	6 234 275 060
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok													5 944 845 125	5 944 845 125
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek	16 648 143	7 632 230	14 840 951	1 415 502	1 053 811	666 298	2 907 943	1 567 154	2 550 216	17 251 970	67 431 760	54 924 896	134 357 029	257 123 485
	3. Tenyészállatok													0	0
	4. Beruházások, felújítások									641 400		884 250		31 422 000	31 306 250
	5. Tárgyi eszközök értékeléséhez													0	0
III.	Üzleti vagyon (forgalomképes)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														0
	2. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek													5 820 064 226	5 820 064 226
	3. Tenyészállatok													5 788 035 620	5 788 035 620
	Forgalomképtelen törzsvagyon													26 882 392	26 882 392
	1. Tartós részecskék													5 146 214	5 146 214
	2. Tartós részecskék													0	0
	Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Forgalomképtelen törzsvagyon													140 329 415	140 329 415
	1. Tartós részecskék													0	0
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													0	0
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékeléséhez													0	0
	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1. Tartós részecskék													0	0
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													0	0
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékeléséhez													0	0
	Korlátozottan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1. Tartós részecskék													0	0
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													0	0
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékeléséhez													0	0
IV.	Koncessziós, vagyonszerzésre adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Forgalomképtelen törzsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	1. Tartós részecskék													140 329 415	140 329 415
	2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok													0	0
	3. Befektetett pénzügyi eszközök értékeléséhez													0	0

[illegible]

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KIVÜLI ESZKÖZÖK														
Humán Szolgáltatások Intézménye	Szociális Foglalkoztató	Csilló Művelődési Központ	Petercsáti Múzeum	Baross Övi Kindergarten Baross Óvoda	Gézengáz Óvoda	Lurkóház Óvoda	Nyitnikák Óvoda	Gyermek-mosoly Óvoda	Kerekerdős Óvoda	GAMESZ Intézmény	Intézmények összesen	Polgármesteri Hivatal	Önkormányzat	Önkormányzat összesen
"0"-ra leírt eszközök állománya	48 666 009	50 799 102	8 410 907	8 196 133	16 802 795	13 990 889	18 042 176	16 264 206	7 671 481	161 831 788	541 127 960	244 429 561	311 704 167	1 097 261 688
Immateriális javak	8 706 736	2 358 487	13 378	0	76 973	0	567 766	324 124	228 950	6 574 728	46 098 040	25 911 140	75 964 984	147 974 664
Forgalomképtelen tárgsvagyon											0			0
Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgsvagyon	8 706 736	2 358 487	13 378	0	76 973	0	567 766	324 124	228 950	6 574 728	46 098 040	25 911 140	1 540 765	73 557 945
Körlatározatlan forgalomképes vagyon												0	74 416 219	74 416 219
Újleti vagyon (forgalomképes)	163 205 576	39 959 273	48 440 615	8 397 529	16 725 822	13 990 889	17 474 410	15 940 082	7 442 531	155 257 060	495 029 920	218 518 421	235 739 183	949 267 524
Tárgyi eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Forgalomképtelen tárgsvagyon													189 721 371	189 721 371
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
Gépek, berendezések és felszerelések, járművek														
Tenyészállatok														
Beruházások, felújítások														
Tárgyi eszközök értékvesztései														
Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Körlatározatlan forgalomképes vagyon														
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
Gépek, berendezések és felszerelések, járművek														
Tenyészállatok														
Beruházások, felújítások														
Tárgyi eszközök értékvesztései														
Újleti vagyon (forgalomképes)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok														
Gépek, berendezések és felszerelések, járművek														
Tenyészállatok														
Beruházások, felújítások														
Tárgyi eszközök értékvesztései														
Koncesszióba, vagyonkezelésre adott eszközök	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Forgalomképtelen tárgsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak														
Tárgyi eszközök														
Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tárgsvagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak														
Tárgyi eszközök														
Körlatározatlan forgalomképes vagyon	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak														
Tárgyi eszközök														
Újleti vagyon (forgalomképes)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Immateriális javak														
Tárgyi eszközök														
EGYEBEK														
- használatban lévő kiseretű immateriális javak	1 983 164	623 662	501 587	13 378	40 473	7 976 326	350 641	192 674		1 335 800	5 041 379			5 041 379
- használatban lévő kiseretű tárgyi eszközök	23 720 349	3 574 561	14 769 685	1 654 994	8 872 838	7 976 326	7 768 283	11 297 247	2 134 330	9 186 886	95 249 091	52 106 662	5 712 197	153 067 950
- használatban lévő eszközök														0
- 01. számszámokban nyilvántartott eszközök														0
- 02. számszámokban nyilvántartott eszközök														0
- kulturális javak														0
- pénzügyi jelek														0

**Az Önkormányzat tulajdonban lévő eszközállomány használhatósági foka
2012-2016. években (e Ft)**

Sorsz.	MEGNEVEZÉS	2012	2013	2014	2015	2016
1	2	3	4	5	6	7
1.	Immateriális javak					
	év végi bruttó értéke	376 720	101 226	131 419	145 838	151 190
	év végi nettó értéke	159 563	15 254	36 187	39 840	47 044
	használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	42%	15%	28%	27%	31%
2.	Ingatlanok, vagyoni értékű jogok					
	év végi bruttó értéke	27 690 365	28 673 641	30 322 268	31 390 292	31 810 274
	év végi nettó értéke	20 617 654	21 019 638	21 860 807	22 302 150	22 093 151
	használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	74%	73%	72%	71%	69%
3.	Gépek, berendezések, felszerelések					
	év végi bruttó értéke	966 384	995 560	1 167 463	1 223 250	1 338 742
	év végi nettó értéke	215 938	216 602	272 524	252 177	288 171
	használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	22%	22%	23%	21%	22%
4.	Átadott eszközök (üzemeltetésre)					
	év végi bruttó értéke	995 116	1 000 169			
	év végi nettó értéke	918 619	893 359			
	használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	92%	89%			
5.	Eszközök mindösszesen (1+2+3+4+5)					
	év végi bruttó értéke	30 028 585	30 770 596	31 621 150	32 759 380	33 300 206
	év végi nettó értéke	21 911 774	22 144 853	22 169 518	22 594 167	22 428 366
	használhatósági fok (nettó/ bruttó %)	73%	72%	70%	69%	67%

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI ÁTADOTT PÉNZESZKÖZEI
(Ft)

22. sz. melléklet

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi támogatás összege (Ft-ban)	Támogatás célja	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma	Visszafizetett összeg	Megjegyzés
K506	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	96 764 000	71 726 017	64 799 291					
	1. Központi költségvetési szervnek	74 077 000	51 863 178	45 102 316					
	1.1. BRFK támogatása (XX. ker. Rendőrség)	69 077 000	44 336 036	37 675 174	Terfegyelő rendszer felügyelete, tulszolgálat finanszírozása	2017.01.31	2017.01.31	82 021	
	1.2. Oktatási Minisztérium (Bursa)	5 000 000	4 242 500	4 242 500					
	1.3. Fővárosi Önkormányzat Jahn Ferenc Dél-pesti Kórház és Rendelőintézet		2 032 000	2 032 000	Semmelweis napi ünnepség - jutalom	2016.08.01	2016.08.01		
	1.4. Klebelsberg Intézményfenntartó Központ (KLJK)		1 200 000	1 100 000	Madarak-Fak napja, hagyományteremtő program támogatása				
	1.5. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium		52 642	52 642	Pályázat elszámolás utáni visszafizetés				
	2. Központi kezelésű előirányzat								
	3. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása								
	4. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoknak								
	5. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak								
	6. Elköltött állami penzalapoknak								
	7. Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek	12 887 000	8 562 839	8 396 975					
	7.1. Köztetetés költsége (önkormányzatoknak)	3 800 000	3 105 824	2 939 960					
	7.2. Fővárosi Szabó Ervin Könyvtár	300 000	300 000	300 000	Szabadidős programok, rendezvények kiadásainak támogatása	2016.11.30	2016.11.30		
	7.3. Iparüzési adó beszedéssel kapcs. költségek fedezete (2015. év)	8 787 000	5 157 015	5 157 015					
	8. Társulásoknak és költségvetési szerveknek								
	9. Nemzetiségi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek	9 800 000	11 300 000	11 300 000					
	9.1. Pesterzsébeti Róma Nemzetiségi Önkormányzat	3 000 000	3 000 000	3 000 000	Működési támogatás	2017.04.15	2017.04.10	23 990	
	9.2. Pesterzsébeti Bolgár Önkormányzat	500 000	500 000	500 000	Működési támogatás	2017.04.15	2017.03.29	389 282	
	9.3. Német Nemzetiségi Önkormányzat Pesterzsébet	2 500 000	2 500 000	2 500 000	Működési támogatás	2017.04.15	2017.03.30	1 364	
	9.4. Pesterzsébeti Örmény Nemzetiségi Önkormányzat	800 000	800 000	800 000	Működési támogatás	2017.04.15	2017.04.04	29 399	
	9.5. Pesterzsébeti Szlovák Önkormányzata	500 000	500 000	500 000	Működési támogatás	2017.04.15	2017.04.20	267 540	
	9.6. Pesterzsébeti Lengyel Nemzetiségi Önkormányzat	1 000 000	1 000 000	1 000 000	Működési támogatás	2017.04.15	2017.04.04	193 034	
	9.7. Budapest Pesterzsébeti Ukrán Önkormányzat	1 500 000	3 000 000	3 000 000	Működési támogatás	2017.04.15	2017.03.23		
	10. Tervezési fejlesztési tanácsoknak és költségvetési szerveknek								
K511	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	200 000	300 000	300 000					
	1. Asociația Culturală Fundația "Petru Șandor"	100 000	100 000	100 000	Toma László díjak kiosztása a magyar nyelv és irodalom tanulásában kiemelkedő teljesítményt elért VIII. osztályos székelykeresztúri diákok részére	2016.10.31	2016.06.28		
	2. Bölöni Farkas Sándor Alapítvány	100 000							
	3. Kóhalmi Református Egyházkezelő SZÖR VÁNYDI AKOTTHON		200 000	200 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.04.30			Elszámolás folyamatban
K512	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	68 100 000	64 813 208	64 813 208					
	1. Egyházi jogi személyek	15 000 000	11 572 000	11 572 000					
	1.1. Egyházaknak (felolesztandó)	15 000 000							
	1.2. Budapest-Pesterzsébet Központi Református Egyházkezelő		716 000	716 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.22		

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI ÁTADOTT PÉNZESZKÖZEI
(Ft)

22. sz. melléklet

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi támogatás összege (Ft-ban)	Támogatás célja	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma	Viszafizetett összeg	Megjegyzés
	1.3 Budapesti Pesterzsébeti Klapka Teri Református Egyházközség		1 030 000	1 030 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.24		
	1.4 Budapesti Zsidó Hírközlő Dél-pesti Körzet		434 000	434 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.31		
	1.5 Magyarországi Baptista Egyház Pesterzsébeti Baptista Gyülekezet		1 030 000	1 030 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.30		
	1.6 Budapest-Pestszerzsébet-Szabótelepi Jézus Szíve Plébánia		1 430 000	1 430 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.31		
	1.7 Budapest-Pesterzsébet Szabótelepi Református Egyházközség		500 000	500 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.30		
	1.8 Pesterzsébeti Evangélikus Egyházközség		400 000	400 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.27		
	1.9 Budapest-Pesterzsébeti Görögkatolikus Egyházközség		1 716 000	1 716 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.24		
	1.10 Pesterzsébeti Magyarok Nagyszövetsége Plébánia		1 716 000	1 716 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.31		
	1.11 Budapest-Pestszerzsébeti Szent Erzsébet Főplébánia		800 000	800 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.03.31		
	1.12 Budapest-Pestszerzsébet-Kossuthlái Szent Lajos Plébánia		900 000	900 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.04.11		Betegség miatt később számolt el
	1.13 Budapest-Pestszerzsébet-Kakastói Szent Antal Lelkészeg.		900 000	900 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.03.31	2017.04.11		Betegség miatt később számolt el
	2. Nonprofit gazdasági társaságok								
	3. Egyéb civil szervezetek								
	3.1 Pesterzsébeti Polgári Lovasegylet	25 600 000	28 521 208	28 521 208	Működési és fenntartási támogatás	2016.11.30	2016.11.09		
	3.2 Pesterzsébeti Polgárorség	500 000	500 000	500 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.01.31	2017.01.16		
	3.3 ESMTK Egyesület	1 000 000	1 000 000	1 000 000	Működési és fenntartási támogatás	2016.09.30	2016.09.13		
	3.4 Pesterzsébet Közbiztonságért Közalapítvány	18 000 000	18 000 000	18 000 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.02.28	2017.02.21		
	3.5 Budapest Police Bokszt Klub	1 000 000	1 250 000	1 250 000	Működési és fenntartási támogatás	2016.11.30	2016.09.05		
	3.6 Civil szervezetek támogatása (felosztandó)	100 000	100 000	100 000	Működési és fenntartási támogatás				
	3.7 Alapítvány a Képzésért Új Széchenyiért	5 000 000	350 000	350 000	Könyvkiadással kapcsolatos kiadások támogatása	2017.01.31	2017.01.30		
	3.8 Pesterzsébeti Vajda Gipsz Koncertzenekar Kulturális és Közművelődési Egyesület		280 000	280 000	Koncertekre, fellépésekre való felkészülés kiadásainak támogatása, szűkebb eszközök beszerzése	2016.11.30	2016.11.30		
	3.9 Pestszerzsébeti Kossuth Lajos Gimnázium Batári Kore Egyesület (P KOBÁK)				25 éves jubileumi megemlékezés kiadásai, régi igazgatók emléktáblája, jó tanuló-sportoló diákok támogatása, klubjelutatók, kirándulások kiadásainak támogatása	2017.01.31	2016.11.21		
	3.10 Pacsirta Club Egyesület		250 000	250 000	Az egyesület rendezvényeinek, programjainak kiadásainak támogatása	2017.01.31	2017.01.05		
	3.11 Dél-Pesti Ilco Egyesület		200 000	200 000	Kirándulások költségeinek támogatása	2016.11.30	2016.07.13		
	3.12 Pestszerzsébeti Nyugdíjas Klub		350 000	350 000	Az egyesület rendezvényeinek, programjainak kiadásainak támogatása, karácsonyi ünnepség	2017.01.31	2017.01.12		
	3.13 Anyaföldmázó Alapítvány		100 000	100 000	Nyári szünidős programok szervezése az otthonban lakó gyermekek részére (játsház, állatkert, kalandpark, strand stb)	2016.11.30	2016.10.10		
	3.14 Erzsébeti-Soroksári Mozgássérültek Egyesülete		300 000	300 000	Rokkantak Napja, és a karácsonyi ünnepség költségeinek támogatása	2017.01.31	2016.11.16		

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI ÁTADOTT PÉNZESZKÖZEI
(Ft)

22. sz. melléklet

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi támogatás összege (Ft-ban)	Támogatás célja	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma	Visszafizetett összeg	Megjegyzés
	3.15 "Zöld Út" Caritas		250 000	250 000	Focikupa, rajzverseny, könyv bemutató, plakatkiallítás szervezésének kiadása, karácsonyi adomány osztás, ételosztás támogatása, koszorúzás, testvérvárosi kapcsolat ápolása	2017.03.31	2017.01.20		
	3.16 Budapest - Pestszerzsebeti Kolping Család Egyesület		100 000	100 000	Kirándulás költségeinek támogatása	2016.11.30	2016.09.28		
	3.17 Budapesti Honismereti Társaság		100 000	100 000	Pesterzsébet hagyományának, történeti múltját népszerűsítő Városunk c. 2016/4. periodika megjelenésének költségei	2017.01.31	2016.11.28		
	3.18 Bízalom Erzsébeti Soroksnai Nagycsaládok Egyesülete		200 000	200 000	Az egyesület rendezvényei, programjai kiadásainak támogatása	2017.01.31	2017.01.16		
	3.19 Magyar Szakszervezeti Szövetség Pesterzsébeti Nyugdíjas Alapszervezete		400 000	400 000	Az Idősek Világnapja alkalmából rendezett unnepek költségeinek támogatása	2016.11.30	2016.10.27		
	3.20 Hazafelé Kozhasznú Alapítvány		300 000	300 000	Az egyesület rendezvényei, programjai kiadásainak támogatása	2017.01.31	2017.01.16		
	3.21 Strokeinfó Alapítvány		200 000	200 000	Hozzáértő betegek ápolását segítő tréningek költségeinek támogatása	2017.01.31	2017.01.25		
	3.22 Új Átlók Művészeti Társaság		100 000	100 000	Könyvkiadással kapcsolatos kiadások támogatása	2016.11.30	2016.12.08		
	3.23 Budapesti Városvédő Egyesület		180 000	180 000	Pesterzsébeti programok, rendezvények kiadásainak támogatása	2017.04.30	2017.04.13		
	3.24 Kindergarten Alapítvány		100 000	100 000	A magyar és német nemzetiségi hagyományok ápolását szolgáló programok, rendezvények kiadásainak támogatása	2016.11.30	2016.06.27		
	3.25 Pesterzsébeti Duna Nyugdíjas Szervezet		250 000	250 000	Szabadidős programok, kirándulások kiadásainak támogatása	2017.01.31	2017.01.19		
	3.26 Pesterzsébeti Művészeti Stúdió, Alapítvány a tehetséges tanulóknak továbbképzésért		200 000	200 000	Táncszíval, Évadzáró Gála, "Az én Pesterzsébetem" címmel pályázat, olvasás-szövegértés levelezős játék, Magyarország, Pesterzsébet szeretlek! - programok költségeinek támogatása	2017.01.31	2017.01.24		
	3.27 Magyarországi Nemzetiségi Vallási Kulturális Szövetség		70 000	70 000	Csudaariznya" -roma kultúra és mesevilág - programok felnőtteknek és gyermekeknek - költségeinek támogatása	2017.01.31	2017.02.02		Felszólító level
	3.28 Kossuth Társaság		500 000	500 000	A reformkori, 48-as, kossuthi hagyományok ápolásáért rendezett és egyéb kulturális programok költségeinek támogatása	2017.01.31	2017.01.31		
	3.29 ClubNet-Cet Internetes Ismeretterjesztő Egyesület		50 000	50 000	Közművelődést elősegítő tevékenységek támogatása: Netre, Nagyl, "Mindenki könyvespolca" Sok van, mi csodálatos"	2016.11.30	2016.12.14		
	3.30 Céltudatos Élet Küldetessel Alapítvány		100 000	100 000	Gyermekfoglalkozások, előadás-sorozatok, nyári tábor költségeinek támogatása, raszoruló családok segítése "Krumpli program" keretében	2017.04.30	2017.04.19		
	3.31 XX. Kerületi Ady Endre Általános Iskolaért Egyesület		100 000	100 000	Az iskola informatikai és sport eszközeinek bővítésének támogatása	2016.11.30	2016.11.21		

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI ÁTADOTT PÉNZESZKÖZEI
(Ft)

22. sz. melléklet

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi támogatás összege (Ft-ban)	Támogatás célja	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma	Visszafizetett összeg	Megjegyzés
	3.32 Kultúra Alapítvány		250 000	250 000	Művészeti tevékenységek kiadásai, fellelő ruhák kellek beszerzésének támogatása	2017.01.31	2017.01.30		
	3.33 Hungaro-CASING Sportegyesület		642 000	642 000	Nemzetközi teniszeverseny rendezésével kapcsolatos kiadások	2017.01.31	2017.01.27		
	3.34 ART 3F Sportegyesület		150 000	150 000	Új edzésprogram indításával kapcsolatos kiadások támogatása	2016.10.31	2016.09.08		
	3.35 Sportos Cukorbetegért Egyesület		50 000	50 000	Sporttábor, működési kiadások támogatása	2016.11.30	2016.12.05		Felszólító levél
	3.36 Seinechin Karate Sportegyesület		120 000	120 000	Működési költség, teremberlés támogatása	2016.10.31	2016.11.10		Felszólító levél
	3.37 Tizenhárom Futball Club		120 000	120 000	Versenyeken való részvétel kiadásai, sakkoktató könyvek, sakkvilág online éves előfizetés támogatása	2016.10.31	2016.10.28		
	3.38 Hajós Alfred Diakaport Egyesület		150 000	150 000	Sporteszközök beszerzésének támogatása	2017.01.31	2016.11.28		
	3.39 Rómi Kajak-Kenu és Sarkányhajó Klub		100 000	100 000	Utazási költség támogatása	2016.10.31	2016.10.25		
	3.40 GAMMA Labdarúgó Sport Egyesület		30 000	30 000	Működési támogatás	2016.10.31	2016.11.04		Felszólító levél
	3.41 Délpesti Horgász Egyesület		100 000	100 000	Működési támogatás	2016.11.30	2016.11.23		
	3.42 Budapesti Police Sportegyesület		150 000	150 000	Sporteszközök beszerzésének támogatása	2016.11.30	2016.09.05		
	3.43 Hóbagoly Sport Egyesület		99 208	99 208	Sporteszközök, versenyeken való részvétel kiadásai, sakkoktató könyvek, sakkvilág online éves előfizetés támogatása	2016.10.31	2016.11.02		Felszólító levél
	3.44 Magyar Ellenállók és Antifasiszták Szövetsége - Összefogás a Demokráciáért		280 000	280 000	A 2017. évi MEASZ Évkönyv előállításai és postai terjesztési költségek támogatása	2017.03.31	2017.02.24		
	4. Háztartások		2 020 000	2 020 000					
	4.1 Ü. A. okleveles enekművész		100 000	100 000	Operakurzuson való részvétel költségeinek támogatása	2016.10.31	2016.10.24		
	4.2 G. I. kollő		40 000	40 000	Versenkkötet kiadásainak támogatása	2017.03.31	2017.03.23		
	4.3. H. A. A.		30 000	30 000	Sportfelszerelés, nevezési díj, utazási költség támogatása	2016.10.31	2016.10.28		
	4.4. G. R.		30 000	30 000	Felszerelés, nevezési díj, utazási költség támogatása	2016.10.31	2016.10.05		
	4.5. B. L.		20 000	20 000	Sporteszköz, sportruházat vásárlás támogatása	2016.10.31	2016.10.25		
	4.6. T. B.		100 000	100 000	Sporteszköz beszerzés, felkészüléshez szükséges szolgáltatások támogatása	2016.10.31	2016.10.10		
	4.7. S. Sa.		50 000	50 000	Felszerelés és sporteszköz beszerzésének támogatása	2016.10.31	2016.09.21		
	4.8. S. Se.		100 000	100 000	Felszerelés és sporteszköz beszerzésének támogatása	2016.10.31	2016.09.21		
	4.9. K. A.		100 000	100 000	Verseny és utazási költségek támogatása	2016.10.31	2016.10.25		
	4.10. B. D.		100 000	100 000	Sportfelszerelés és tagdíj költségeinek támogatása	2016.10.31	2016.07.18		
	4.11. Sz. Á. E.		100 000	100 000	Tábor, felszerelés és tagdíj költségeinek támogatása	2016.10.31	2016.07.25		
	4.12. R. T.		50 000	50 000	Edzőtábor kiadásainak támogatása	2016.10.31	2016.08.26		
	4.13. S. P. T.		50 000	50 000	Edzőtábor kiadásainak támogatása	2016.10.31	2016.08.26		
	4.14. J. Sz. K.		80 000	80 000	Felszerelés, versenyzetetés költségeinek támogatása	2016.10.31	2016.08.24		
	4.15. K. Z.		20 000	20 000	Felszerelés és sporteszköz beszerzésének támogatása	2016.10.31	2016.10.26		
	4.16. N. A.		100 000	100 000	Versenyekre utazás költségeinek támogatása	2016.10.31	2016.10.19		

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI ÁTADOTT PÉNZESZKÖZEI
(Ft)

22. sz. melléklet

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi támogatás összege (Ft-ban)	Támogatás célja	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma	Visszaíratott összeg	Megjegyzés
	4.17. T. P.		800 000	800 000	Körbe – körbe - körbe jár képesség fejlesztés ének-zenevel - című könyv kiadásának támogatása	2017.12.31			Határidő módosítás
	4.18. M. T.		150 000	150 000	Világ bajnokságon való részvétel költségeinek támogatása	2017.01.31	2017.01.25		
	5. Pénzügyi vállalkozások								
	6. Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoknak								
	7. Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoknak								
	8. Egyéb vállalkozásoknak								
	8.1. ESMTK LE.KFT.	22 500 000	22 700 000	22 700 000					
	8.2. Aranyfű Gyógyszerár Pesterzsébet	20 000 000	20 000 000	20 000 000	Működési és fenntartási támogatás	2017.02.28	2017.02.24		
	8.3. BB Muzsika Kft	2 500 000	2 500 000	2 500 000	Működési és fenntartási támogatás, állandó ügyeleti ellátás támogatása	2017.01.31	2017.01.18		
	8.4. Oriem Sys Bt - Gitárpont		100 000	100 000	Óvobúcsúztató koncert kiadásainak támogatása	2017.01.31	2017.01.25		
	9. Kormányoknak és nemzeti köznevelési szervezeteknek		100 000	100 000	RocktoBeer Fesztivál program támogatása	2017.01.31	2017.02.28		Felszólító levél, visszatérítendő kötelezve
	10. Egyéb külföldinek	1 000 000	0	0					
	10.1. Szerény és Barkaszo Önkormányzata (Ukrajna)	1 000 000							
	FELSZÁMLANDÓ	4 000 000							
K34	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n belülre	6 174 000	8 287 147	5 774 056					
	1. Központi költségvetési szervnek	2 174 000	5 774 056	5 774 056					
	1.1. Szolgáltatási lakások elidegenítése	174 000	274 056	274 056					
	1.2. XX. Kerületi Tűzoltóparancsnokság épületei körletének felújítása	2 000 000	1 500 000	1 500 000	XX. Ker. Hivatásos Tűzoltóparancsnokság körletének felújítása	2017.01.31	2017.01.26		
	1.3. Fővárosi Önkormányzat Jahn Ferenc Dél-pesti Kórház és Rendelőintézet		4 000 000	4 000 000	Ády Endre utcai Szakorvosi Rendelőintézet felújítási és korszerűsítési költségei	2016.11.30	2016.12.09		Felszólító levél
	2. Központi kezelésű előirányzat								
	3. fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása								
	4. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatoknak								
	5. Társadalombiztosítási pénzügyi alapjainak								
	6. Elkülönített állami pénzalapoknak								
	7. Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek	4 000 000	2 513 091	0					
	7.1. Fővárosi Önkormányzat Jahn Ferenc Dél-pesti Kórház és Rendelőintézet	4 000 000							
	7.2. Budapest Főváros Önkormányzata		2 513 091						
	8. Társulásoknak és költségvetési szerveknek								
	9. Nemzeti önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek								
	10. Tervezési fejlesztési tanácsoknak és költségvetési szerveknek								
K38	Felhalmozási célú támogatások Európai Unióknak								
K39	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre	-	4 116 000	4 116 000					
	1. Egyházi jogi személyek	-	3 428 000	3 428 000					
	1.1. Budapest-Pesterzsébet Központi Református Egyházakozsága		1 000 000	1 000 000	Felhalmozási támogatás	2017.03.31	2017.03.22		

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI ÁTADOTT PÉNZESZKÖZEI
(Ft)

22. sz. melléklet

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi támogatás összege (Ft-ban)	Támogatás célja	Elszámolási határidő	Elszámolás dátuma	Visszafizetett összeg	Megjegyzés
	1.2. Budapesti Zsidó Hitközség Dél-pesti Körzet		150 000	150 000	Felhalmozási támogatás	2017.03.31	2017.03.31		
	1.3. Budapest-Pesterzsébet Szabo-telepi Református Egyházközség		530 000	530 000	Felhalmozási támogatás	2017.03.31	2017.03.30		
	1.5. Pesterzsébeti Evangélikus Egyházközség		630 000	630 000	Felhalmozási támogatás	2017.03.31	2017.03.27		
	1.7. Budapest-Pesterzsébeti Szent Erzsébet Főplébánia		630 000	630 000	Felhalmozási támogatás	2017.03.31	2017.03.31		
	1.8. Budapest-Pesterzsébet-Kossuthfalvai Szent Lajos Plébánia		387 000	387 000	Felhalmozási támogatás	2017.03.31	2017.04.11		Betegség miatt később számolt el
	1.9. Budapest-Pesterzsébet-Kakasúti Szent Antal Lelkészeg		101 000	101 000	Felhalmozási támogatás	2017.03.31	2017.04.11		Betegség miatt később számolt el
	2. Nonprofit gazdasági társaságok								
	3. Egyéb civil szervezetek	0	688 000	688 000					
	3.1. Keresztény Advent Szociális Szolgálat Alapítvány		330 000	330 000	Felhalmozási támogatás	2017.01.31	2017.01.31		
	3.2. Hungaro-CASING Sportegyesület		358 000	358 000	Nemzetközi teniszverseny rendezésével kapcsolatos kiadások	2017.01.31	2017.01.27		
Átadott pénzeszközök összesen									
	Működési célú támogatások összesen:	165 064 000	136 839 225	129 912 499					
	Felhalmozási célú támogatások összesen:	6 174 000	12 403 147	9 890 056					
	Átadott pénzeszközök összesen	171 238 000	149 242 372	139 802 555					

ÖNKORMÁNYZAT

[illegible]

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %				
	Költségvetési feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államháztartás) feladat	Összesen:	Költségvetési feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államháztartás) feladat	Összesen:	Költségvetési feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államháztartás) feladat	Összesen:	Költségvetési feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államháztartás) feladat	Összesen:	
ÖNKORMÁNYZAT																	
B35	Teljesítés és szolgáltatások adói	380 000 000	0	380 000 000	413 752 071	226 799 733	225 565 473	4 093 132 064	3 640 756 858	226 799 733	225 565 473	4 093 132 064	3 640 756 858	226 799 733	225 565 473	4 093 132 064	100%
	Impózumi adó	4 052 375 000	0	4 052 375 000	3 896 270 000	3 492 086 989	226 799 733	3 994 452 195	3 492 086 989	226 799 733	225 565 473	3 994 452 195	3 492 086 989	226 799 733	225 565 473	3 994 452 195	100%
	Impózumi adó 2015. évi költségvetés kapcsolódó bevételei	8 787 000		8 787 000	5 110 979			5 110 979	5 110 979			5 110 979	5 110 979			5 110 979	100%
	Célszámlás adó	137 000 000		137 000 000	142 655 261			142 655 261	142 655 261			142 655 261	142 655 261			142 655 261	100%
	Tulajdonosi díj	10 000 000		10 000 000													
	Tulajdonosi díj	318 000		318 000	903 629			903 629	903 629			903 629	903 629			903 629	100%
B36	Egyéb közszolgáltatások bevételei	20 222 000	0	20 222 000	36 956 776	0	0	36 956 776	36 956 776	0	0	36 956 776	36 956 776	0	0	36 956 776	100%
	Impózumi adó (idegenforgalmi adó)	5 000 000		5 000 000	4 729 296			4 729 296	4 729 296			4 729 296	4 729 296			4 729 296	100%
	Egyéb bevételek (helyi adóhoz kapcsolódó)	5 000 000		5 000 000	4 552 909			4 552 909	4 552 909			4 552 909	4 552 909			4 552 909	100%
	Készletértékesítési és adóssághoz bevételei (impózumi adó)	10 222 000		10 222 000	10 164 679			10 164 679	10 164 679			10 164 679	10 164 679			10 164 679	100%
	Készletértékesítési (helyi adóhoz kapcsolódó)	5 000 000		5 000 000	3 873 800			3 873 800	3 873 800			3 873 800	3 873 800			3 873 800	100%
	Tulajdonosi díj				13 644 092			13 644 092	13 644 092			13 644 092	13 644 092			13 644 092	100%
	Közműértékesítési bevételek				12 000			12 000	12 000			12 000	12 000			12 000	100%
	Impózumi adó	10 000		10 000	10 000			10 000	10 000			10 000	10 000			10 000	100%
B4	Működési bevételek	330 435 000	0	330 435 000	363 067 728	62 442	0	363 130 170	363 067 728	62 442	0	363 130 170	363 067 728	62 442	0	363 130 170	100%
B402	Szolgáltatások ellenértéke	234 100 000	0	234 100 000	263 809 486	40 166	0	263 849 646	263 809 486	40 166	0	263 849 646	263 809 486	40 166	0	263 849 646	100%
	1. Szolgáltatások bevételei	45 000 000		45 000 000	41 525 309			41 525 309	41 525 309			41 525 309	41 525 309			41 525 309	100%
	2. Önk. lakások bérbevételei	31 500 000		31 500 000	21 390 622			21 390 622	21 390 622			21 390 622	21 390 622			21 390 622	100%
	3. Önk. lakások közüzemi díja	3 200 000		3 200 000	12 437 538			12 437 538	12 437 538			12 437 538	12 437 538			12 437 538	100%
	5. Önk. nem bérlet célú helyiségek bérbeadásából származó bevételei	118 400 000		118 400 000	106 618 487			106 618 487	106 618 487			106 618 487	106 618 487			106 618 487	100%
	6. Önk. nem bérlet célú helyiségek közüzemi díja	1 500 000		1 500 000	401 897			401 897	401 897			401 897	401 897			401 897	100%
	7. Önk. nem bérlet célú helyiségek közüzemi díja	2 000 000		2 000 000	9 240 304			9 240 304	9 240 304			9 240 304	9 240 304			9 240 304	100%
	8. Egyéb önk. vagyon bérbeadásából származó bevételei	4 500 000		4 500 000	14 301 553			14 301 553	14 301 553			14 301 553	14 301 553			14 301 553	100%
	9. Közterület használatba vételi díj	28 000 000		28 000 000	55 189 333			55 189 333	55 189 333			55 189 333	55 189 333			55 189 333	100%
	10. Egyéb				2 704 437			2 704 437	2 704 437			2 704 437	2 704 437			2 704 437	100%
	11. Postaszolg. díja				40 166			40 166	40 166			40 166	40 166			40 166	100%
B403	Központított szolgáltatások értéke	6 400 000		6 400 000	998 991			998 991	998 991			998 991	998 991			998 991	100%
B404	Tulajdonosi bevételek				1 140 888			1 140 888	1 140 888			1 140 888	1 140 888			1 140 888	100%
B406	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	64 935 000	0	64 935 000	71 459 946	10 833	0	71 470 779	71 459 946	10 833	0	71 470 779	71 459 946	10 833	0	71 470 779	100%
B408	Kamatbevételek	11 000 000	0	11 000 000	8 708 471			8 708 471	8 708 471			8 708 471	8 708 471			8 708 471	100%
B410	Biztosítási díjak bevételei	11 000 000		11 000 000	8 708 471			8 708 471	8 708 471			8 708 471	8 708 471			8 708 471	100%
B411	Egyéb működési bevételek																
B5	FEHÉLVÁZLATI BEVÉTELEK	14 000 000	0	14 000 000	15 026 347	11 443	0	15 036 790	15 026 347	11 443	0	15 036 790	15 026 347	11 443	0	15 036 790	100%
B52	Impózumi bevételek	78 867 000	0	78 867 000	92 810 892	0	0	92 810 892	92 810 892	0	0	92 810 892	92 810 892	0	0	92 810 892	100%
	1. Lakóhelyi értékesítés	16 800 000		16 800 000	16 800 000			16 800 000	16 800 000			16 800 000	16 800 000			16 800 000	100%
	2. Önk. lakások értékesítése	9 292 000		9 292 000	23 235 892			23 235 892	23 235 892			23 235 892	23 235 892			23 235 892	100%
	3. Egyéb ingatlan értékesítése	69 575 000		69 575 000	52 775 000			52 775 000	52 775 000			52 775 000	52 775 000			52 775 000	100%
B6	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések ÁH-n keresztül	3 642 424	0	3 642 424	605 621	0	0	4 448 045	3 642 424	605 621	0	4 448 045	3 642 424	605 621	0	4 448 045	100%
B61	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n keresztül	2 441 100	0	2 441 100	2 441 100	0	0	2 441 100	2 441 100	0	0	2 441 100	2 441 100	0	0	2 441 100	100%
B64	Működési célú kölcsön megtérülése önkormányzat tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásból	201 000	0	201 000	201 000	0	0	201 000	201 000	0	0	201 000	201 000	0	0	201 000	100%
B64-07	Működési célú kölcsön megtérülése önkormányzat tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásból	201 000	0	201 000	201 000	0	0	201 000	201 000	0	0	201 000	201 000	0	0	201 000	100%
B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	1 404 324	0	1 404 324	404 621	0	0	1 805 945	1 404 324	404 621	0	1 805 945	1 404 324	404 621	0	1 805 945	100%
	1. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	0		0	404 621			404 621	404 621			404 621	404 621			404 621	100%
	1.1. Péntesztési Személyi Könyvtár, Köztisztviselők Alapítvány				381 000			381 000	381 000			381 000	381 000			381 000	100%
	1.2. Péntesztési Személyi Könyvtár, Köztisztviselők Alapítvány				23 621			23 621	23 621			23 621	23 621			23 621	100%
	2. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Házastársak	869 784		869 784	869 784			869 784	869 784			869 784	869 784			869 784	100%
	3. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Házastársak	168 540		168 540	168 540			168 540	168 540			168 540	168 540			168 540	100%
	3.1. Nemzeti Vagyonkezelő Zrt.	168 540		168 540	168 540			168 540	168 540			168 540	168 540			168 540	100%
	4. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Önkormányzat többégy tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásból	361 000		361 000	361 000			361 000	361 000			361 000	361 000			361 000	100%
B7	FEHÉLVÁZLATI BEVÉTELEK	13 984 000	0	13 984 000	4 691	10 497 229	0	15 501 920	4 691	10 497 229	0	15 501 920	4 691	10 497 229	0	15 501 920	100%
B74	Impózumi célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH-n keresztül	13 984 000	0	13 984 000	4 691	10 497 229	0	15 501 920	4 691	10 497 229	0	15 501 920	4 691	10 497 229	0	15 501 920	100%
	1. Helyi támogatás	1 984 000		1 984 000	4 691	2 538 242		2 542 933	4 691	2 538 242		2 542 933	4 691	2 538 242		2 542 933	100%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
	Költségszámoló feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költségszámoló feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költségszámoló feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költségszámoló feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
ÖNKORMÁNYZAT																
2. Döntéshozatal nyújtott közszolg.	12 000 000			12 000 000												
8175 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök					0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000				100%
1. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök Egyéb civil szervezetekéül					0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000				100%
1.1. Közép- és Kelet-európai Történelem és Társadalom Kutatókért Közalapítvány - KETTKK-56P-02-0287 "Memoria Vivente Gondolg az Elavult" pályázat					0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000				100%
8147 KÖLTSÉGTÉTEL BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	7 366 232 000	0	18 565 000	7 384 797 000	7 177 352 099	245 001 778	238 349 943	7 660 703 820	7 158 352 099	245 001 778	238 349 943	7 641 703 820	100%	100%	100%	
FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	1 290 000 000	0	0	1 290 000 000	1 789 467 911	0	1 789 467 911	1 789 467 911	1 789 467 911	0	14 575 467 911	815%	100%	100%	100%	
8801 Befizetett finanszírozás bevételei	1 290 000 000	0	0	1 290 000 000	1 789 467 911	0	1 789 467 911	1 789 467 911	1 789 467 911	0	14 575 467 911	815%	100%	100%	100%	
8812 Befizetett értékpapírok bevételei					291 000 000	0	0	291 000 000	291 000 000	0	0	291 000 000	100%	100%	100%	100%
1. Felvásárlás kamattal finanszírozott					291 000 000	0	0	291 000 000	291 000 000	0	0	291 000 000	100%	100%	100%	100%
8813 Maradvány igénybevétele	1 290 000 000	0	0	1 290 000 000	1 442 939 615	0	0	1 442 939 615	1 442 939 615	0	0	1 442 939 615	100%	100%	100%	100%
1. Előző évi költségvetési maradványra igénybevétele	1 290 000 000	0	0	1 290 000 000	1 442 939 615	0	0	1 442 939 615	1 442 939 615	0	0	1 442 939 615	100%	100%	100%	100%
8814 Maradvány igénybevétele	111 403 000			111 403 000	204 342 615			204 342 615	204 342 615			204 342 615	100%	100%	100%	100%
2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	1 178 597 000			1 178 597 000	1 238 597 000			1 238 597 000	1 238 597 000			1 238 597 000	100%	100%	100%	100%
8817 Ár-n belüli megkezelések bevételei					55 528 296			55 528 296	55 528 296			55 528 296	100%	100%	100%	100%
Önkormányzat bevételei összesen:	8 556 232 000	0	18 565 000	8 674 797 000	8 966 820 010	245 001 778	238 349 943	9 450 171 731	8 947 820 010	13 031 001 778	238 349 943	22 217 171 731	100%	6319%	100%	235%
Működési költségvetési bevételek összesen:	7 223 583 000	0	18 565 000	7 242 148 000	7 034 756 724	229 313 549	238 349 943	7 502 420 216	7 034 756 724	13 015 313 549	238 349 943	20 288 420 216	100%	5676%	100%	270%
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	142 649 000	0	0	142 649 000	142 935 375	15 688 229	0	156 283 604	123 595 375	15 688 229	0	20 288 420 216	100%	87%	100%	88%
Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	1 178 597 000	0	0	1 178 597 000	550 870 911	0	0	550 870 911	550 870 911	0	0	550 870 911	100%	100%	100%	100%
Működési bevételek mindösszesen:	7 334 246 000	0	18 565 000	7 353 551 000	7 885 627 635	229 313 549	238 349 943	8 053 890 604	7 885 627 635	13 015 313 549	238 349 943	20 839 281 127	100%	5676%	100%	259%
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	1 321 246 000	0	0	1 321 246 000	1 381 192 375	15 688 229	0	1 396 880 604	1 362 192 375	15 688 229	0	1 377 880 604	99%	100%	100%	99%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	8 656 232 000	0	18 565 000	8 674 797 000	8 966 820 010	245 001 778	238 349 943	9 450 171 731	8 947 820 010	13 031 001 778	238 349 943	22 217 171 731	100%	5319%	100%	235%

Rovat	Önkormányzat	2016. évi eredeti adóbevétel (Ft-ban)				2016. évi módosított adóbevétel (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
		Központi feladat	Önkormányzat feladat	Állam (háztartás) feladat	Összesen	Központi feladat	Önkormányzat feladat	Állam (háztartás) feladat	Összesen	Központi feladat	Önkormányzat feladat	Állam (háztartás) feladat	Összesen	Központi feladat	Önkormányzat feladat	Állam (háztartás) feladat	Összesen
K1 SZÉKSZÉNYI JÁRTATÁSOK																	
ebből: - 'A' 2016. évi Pénzügyi reformkor napok elnevezésű rendezvény megszervezése - pályázati támogatás		150 838 000			150 838 000	144 541 690	13 848 310		158 390 000	138 039 241	13 848 310		151 887 551	89%	100%		90%
K2 MUNKADOKTOR-TÉRTÉKES SZÁMLÁK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁS																	
ebből: - TER, KÖZ. A Pénzügyi reformkor napok elnevezésű rendezvény megszervezése - pályázati támogatás		47 353 000			47 353 000	46 948 000	729 000		47 677 000	40 783 372	729 000		41 512 372	87%	100%		87%
K3 DOKTORI KÖLTSÉGEK		1 393 188 000	2 134 000		1 395 322 000	1 337 090 280	29 748 485		1 566 838 745	1 292 228 387	29 748 485		1 321 976 872	84%	100%		84%
ebből: - TER, KÖZ. A Pénzügyi reformkor napok elnevezésű rendezvény megszervezése - pályázati támogatás						499 745			499 745					100%			100%
ebből: - TER, KÖZ. A Pénzügyi reformkor napok elnevezésű rendezvény komplex fejlesztése, II. ütem - TER, KÖZ. pályázathoz kapcsolódó el nem számoltak által költsége						762 000			762 000					0%			0%
ebből: - 'A' 2016. évi Pénzügyi reformkor napok elnevezésű rendezvény megszervezése - pályázati támogatás						1 372 000			1 372 000					100%			100%
ebből: - VÉKOP 5.3.1-15. Képzésközpontok fejlesztése Budapest XX. kerületben című pályázat						12 100 000			12 100 000					0%			0%
K4 ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JÁRTÁSA		40 640 000	62 650 000		103 290 000	36 667 740	45 552 635		82 220 375	36 138 372	45 552 635		81 691 007	99%	100%		99%
ebből: - oktatásban részt vevők pénzbeli jártása			2 000 000		2 000 000												
K5 EGYÉB MUNKADOKTORI CÉLÚ KÖLTSÉGEK		428 872 000	203 600 000		632 472 000	1 000 232 345	70 387 708		1 070 620 053	92 310 403	70 387 708		102 698 111	9%	100%		15%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú elszámolható származó kiadások		91 464 000	5 300 000		96 764 000	23 985 320	23 985 320		23 985 320	23 985 320				100%			100%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)		15 000 000			15 000 000	63 951 517	7 774 500		71 726 017	57 024 791	7 774 500		64 799 291	89%	100%		90%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n kívülre		200 000			200 000	8 800 292			8 800 292	8 800 292				100%			100%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások az Európai Unióból (2.4. tábla)		2 500 000	65 000 000		67 500 000	2 500 000	62 313 208		64 813 208	2 500 000	62 313 208		64 813 208	100%			100%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)		319 908 000	132 500 000		452 408 000	900 995 216			900 995 216								
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)		225 481 000	32 500 000		257 981 000	47 726 629			47 726 629								
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)		74 548 000			74 548 000	851 671 891			851 671 891								
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)		13 879 000	100 000 000		113 879 000	1 586 965			1 586 965								
K6 BÉRHUJÁRULÁSOK		735 295 000	30 000 000		765 295 000	444 829 571	66 870 593		511 700 164	421 883 649	54 234 852		476 116 501	93%	79%		93%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)		224 182 000			224 182 000	173 932 404			173 932 404	134 306 070			134 306 070	77%			77%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)		12 574 000	11 000 000		23 574 000	2 787 147	14 616 000		17 403 147	374 056	14 616 000		14 890 056	10%	100%		10%
ebből: - Egyéb munkadoktorok célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)		174 000	6 000 000		6 174 000	2 787 147	5 500 000		8 287 147	274 056	5 500 000		5 774 056	10%			70%
K7 EGYÉB FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások Európai Unióból (2.4. tábla)		12 000 000	5 000 000		17 000 000												
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)																	
K8 EGYÉB FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK		3 028 853 000	309 364 000		3 338 217 000	3 387 236 157	243 782 731		3 630 988 888	2 146 053 550	729 110 960		3 375 174 510	83%	84%		83%
ebből: - Egyéb felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)		5 183 809 000	132 248 000		5 316 057 000	5 423 086 481	157 615 619		5 580 702 100	5 065 834 631	31 943 615 619		5 105 778 250	92%	93%		92%
K9 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K10 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K11 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K12 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K13 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K14 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K15 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K16 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K17 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K18 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K19 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K20 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K21 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K22 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n kívülre (2.4. tábla)																	
K23 FELHATÁROZOTT CÉLÚ KÖLTSÉGEK																	
ebből: - Felhatalmazás célú támogatások ÁH-n belülre (2.4. tábla)						291 000 000			291 000 000	291 000 000			291 000 000	100%			100%

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %-a	
		Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás (1) feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás (1) feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás (1) feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat
K506	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre	91 464 000	5 300 000	-	96 764 000	63 951 517	7 774 500	-	71 726 017	57 124 791	7 674 500	-	64 799 291	89%	99%
	1. Központi költségvetési szervnek	69 077 000	5 000 000	-	74 077 000	44 388 678	7 474 500	-	51 863 178	37 727 816	7 374 500	-	45 102 316	85%	92%
	1.1. BRFK támogatás (XX. ker. Rendéségi)	69 077 000			69 077 000	44 388 678			44 386 036	37 675 174			37 675 174	85%	85%
	1.2. Oktatási Minisztérium (Bursai)		5 000 000		5 000 000		4 242 500		4 242 500		4 242 500		4 242 500	100%	100%
	1.3. Földművelésügyi Minisztérium (Bursai)						2 032 000		2 032 000		2 032 000		2 032 000	100%	100%
	1.4. Mezőgazdasági Minisztérium (Bursai)						1 200 000		1 200 000		1 200 000		1 200 000	100%	100%
	1.5. Nemzeti Fejlesztési Minisztérium					52 642			52 642				52 642	100%	92%
	2. Központi költségvetési szervnek														
	3. Fejlesztési költségvetési szervnek EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása														
	4. Egyéb fejlesztési költségvetési szervnek														
	5. Társadalmi és területfejlesztési célú támogatások														
	6. Előirányzatok Állami pénzügyeknek														
	7. Helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek	12 587 000	300 000		12 887 000	8 262 839	300 000		8 562 839	8 096 975	300 000		8 396 975	98%	100%
	7.1. Községi költségvetési szervnek (önkormányzatoknak)	3 800 000	300 000		4 100 000	3 105 824	300 000		3 405 824	2 939 960	300 000		3 239 960	95%	95%
	7.2. Földművelésügyi Minisztérium														
	7.3. Igazgatási és köznevelési költségvetési szervnek	8 787 000			8 787 000	5 157 015			5 157 015	5 157 015			5 157 015	100%	100%
	8. Társadalmi és területfejlesztési célú támogatások														
	9. Nemzeti önkormányzatoknak és költségvetési szerveknek	9 800 000			9 800 000	11 300 000			11 300 000				11 300 000	100%	100%
	9.1. Pestszentlőrinc Községi Önkormányzat	3 000 000			3 000 000	3 000 000			3 000 000				3 000 000	100%	100%
	9.2. Pestszentlőrinc Községi Önkormányzat	500 000			500 000	500 000			500 000				500 000	100%	100%
K512	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	2 500 000	65 600 000	0	68 100 000	2 500 000	62 313 208	0	64 813 208	2 500 000	62 313 208	0	64 813 208	100%	100%
	1. Egyéb közszolgáltatások	0	15 000 000	0	15 000 000	0	11 572 000	0	11 572 000	0	11 572 000	0	11 572 000	100%	100%
	1.1. Egyéb közszolgáltatások (előzetes)		15 000 000		15 000 000		11 572 000		11 572 000		11 572 000		11 572 000	100%	100%
	1.2. Budapesti Pestszentlőrinc Községi Önkormányzat						716 000		716 000		716 000		716 000	100%	100%
	1.3. Budapesti Pestszentlőrinc Községi Önkormányzat						1 030 000		1 030 000		1 030 000		1 030 000	100%	100%
	1.4. Budapesti Zsidó Hitközség Dél-pesti Körzet						434 000		434 000		434 000		434 000	100%	100%
	1.5. Magyarországi Baptista Egyház Pestszentlőrinc Bapista Gyülekezete						1 030 000		1 030 000		1 030 000		1 030 000	100%	100%
	1.6. Budapesti Pestszentlőrinc-Stabilizációs Jézus Szíve Plébánia						1 430 000		1 430 000		1 430 000		1 430 000	100%	100%
	1.7. Budapesti Pestszentlőrinc-Stabilizációs Jézus Szíve Egyházközség						500 000		500 000		500 000		500 000	100%	100%
	1.8. Pestszentlőrinc-Egyházközség						400 000		400 000		400 000		400 000	100%	100%
	1.9. Budapesti Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	Egyéb működési célú támogatások ÁH-n kívülre	2 500 000	65 600 000	0	68 100 000	2 500 000	62 313 208	0	64 813 208	2 500 000	62 313 208	0	64 813 208	100%	100%
	1.10. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.11. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.12. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.13. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.14. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.15. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.16. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.17. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.18. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%
	1.19. Pestszentlőrinc-Egyházközség						1 716 000		1 716 000		1 716 000		1 716 000	100%	100%

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %		
		Költségtér feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás) feladat	Összesen:	Költségtér feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás) feladat	Összesen:	Költségtér feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás) feladat	Összesen:	Költségtér feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás) feladat
	1.11. Budapest-Pesterzsébeti Szent Erzsébet Főpótlóháza					800 000			800 000		800 000		800 000		100%	100%
	1.12. Budapest-Pesterzsébeti Kossuthfalva Szent Lajos Pótlóháza					900 000			900 000		900 000		900 000		100%	100%
	1.13. Budapest-Pesterzsébeti Kékesfalva Szent Annel Leányzóháza					900 000			900 000		900 000		900 000		100%	100%
	2. Nemprofitt gazdasági társaságok															
	3. Egyéb civil szervezetek	0	25 600 000	0	25 600 000											
	3.1. Pesterzsébeti Polgári Lövészegylet		500 000		500 000	0	28 521 208	0	28 521 208		28 521 208	0	28 521 208		100%	100%
	3.2. Pesterzsébeti Pókakörösöd		1 000 000		1 000 000		500 000		500 000		500 000		500 000		100%	100%
	3.3. ESMTK Egyesület		18 000 000		18 000 000		1 000 000		1 000 000		1 000 000		1 000 000		100%	100%
	3.4. Pesterzsébeti Közösrendeléstől Kiszármazó		1 000 000		1 000 000		18 000 000		18 000 000		18 000 000		18 000 000		100%	100%
	3.5. Budapest Police Boxer Klub		100 000		100 000		1 250 000		1 250 000		1 250 000		1 250 000		100%	100%
	3.6. Civil szervezetek támogatása (Felsőrend)		5 000 000		5 000 000		100 000		100 000		100 000		100 000		100%	100%
	3.7. Alapítvány a kórházért Új Székelyudvarhely															
	3.8. Pesterzsébeti Vajda György Koncertzenekar Kulturális és Közművelődési Egyesület					350 000			350 000		350 000		350 000		100%	100%
	3.9. Pesterzsébeti Kossuth Lajos Gimnázium Budapesti Kore Egyesület (F. KÖBIAK)					280 000			280 000		280 000		280 000		100%	100%
	3.10. Paszetta Club Egyesület					400 000			400 000		400 000		400 000		100%	100%
	3.11. Déri-Pesti Irtó Egyesület					250 000			250 000		250 000		250 000		100%	100%
	3.12. Pesterzsébeti Nyugodlak Klub					200 000			200 000		200 000		200 000		100%	100%
	3.13. Árvai Alapítvány Alapítvány					350 000			350 000		350 000		350 000		100%	100%
	3.14. Erzsébet-Székelyi Művelődési Egyesület					100 000			100 000		100 000		100 000		100%	100%
	3.15. "2000 Úr" Caritas					300 000			300 000		300 000		300 000		100%	100%
	3.16. Budapest - Pesterzsébeti Központi Csapat Egyesület					250 000			250 000		250 000		250 000		100%	100%
	3.17. Budapesti Honismereti Társaság					100 000			100 000		100 000		100 000		100%	100%
	3.18. Bialom Erzsébeti Székely Magyarok Klubja Egyesület					100 000			100 000		100 000		100 000		100%	100%
	3.19. Magyar Szakszervezet Székely Pesterzsébeti Nyugodlak Alapítvány					200 000			200 000		200 000		200 000		100%	100%
	3.20. Hazafelé Könyvtár Alapítvány					400 000			400 000		400 000		400 000		100%	100%
	3.21. Székelyi Alapítvány					300 000			300 000		300 000		300 000		100%	100%
	3.22. Új Árték Művelődési Társaság					200 000			200 000		200 000		200 000		100%	100%
	3.23. Budapesti Városi Egyesület					100 000			100 000		100 000		100 000		100%	100%
	3.24. Kékesfalva Alapítvány					180 000			180 000		180 000		180 000		100%	100%
	3.25. Pesterzsébeti Duna Művelődési Szervezet					100 000			100 000		100 000		100 000		100%	100%
	3.26. Pesterzsébeti Művelődési Székely Alapítvány a tehetséges tanulóknak továbbképzéséért					250 000			250 000		250 000		250 000		100%	100%
	3.27. Magyarországi Nemzetiségi Vajda Kulturális Szövetség					200 000			200 000		200 000		200 000		100%	100%
	3.28. Kossuth Társaság					70 000			70 000		70 000		70 000		100%	100%
	3.29. Clubhotel és Imrekeresztényi Egyesület					500 000			500 000		500 000		500 000		100%	100%
	3.30. Csikvárosi Értéktörvény Alapítvány					50 000			50 000		50 000		50 000		100%	100%
	3.31. XX. Kerületi Ány Endre Alapítvány					100 000			100 000		100 000		100 000		100%	100%
	3.32. Kultúra Alapítvány					250 000			250 000		250 000		250 000		100%	100%
	3.33. Hunyad-CASINO Sportegyesület					642 000			642 000		642 000		642 000		100%	100%
	3.34. ART 3P Sportegyesület					150 000			150 000		150 000		150 000		100%	100%
	3.35. Sportos Csikvárosi Egyesület					50 000			50 000		50 000		50 000		100%	100%
	3.36. Sándorfalva Karate Sportegyesület					120 000			120 000		120 000		120 000		100%	100%
	3.37. Tizenhárom Fehér Klub					120 000			120 000		120 000		120 000		100%	100%
	3.38. Hahós Alfred Dúlsport Egyesület					150 000			150 000		150 000		150 000		100%	100%

Rovat	Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami vállalat (államgazdasági) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami vállalat (államgazdasági) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami vállalat (államgazdasági) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami vállalat (államgazdasági) feladat	Összesen:
K89	10. Tervező feladatok tanácsokának és költségvetési szervének																
	Felhalmozási célú támogatások Európai Uniótól																
K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁH-n kívülre																
	1. Egyéb köz szellemi		15 000 000		15 000 000	4 116 000	3 428 000		4 116 000	4 116 000	3 428 000		4 116 000	4 116 000	3 428 000		100%
	1.1. Budapest-Pesterzsébet Kárponti Református Egyházközség		15 000 000		15 000 000	1 000 000	1 000 000		1 000 000	1 000 000	1 000 000		1 000 000	1 000 000	1 000 000		100%
	1.2. Budapesti Zsidó Hitközség Dohányi Körzet					150 000			150 000				150 000				100%
	1.3. Budapest-Pesterzsébet Szabad-telepi Református Egyházközség					530 000			530 000				530 000				100%
	1.5. Pesterzsébeti Evangélikus Egyházközség					630 000			630 000				630 000				100%
	1.7. Budapest-Pesterzsébeti Szent Erzsébet Földháza					630 000			630 000				630 000				100%
	1.8. Budapest-Pesterzsébeti Kossuthfalvi Szent Lajos Példháza					387 000			387 000				387 000				100%
	1.9. Budapest-Pesterzsébeti Kikástói Szent Annai Leányiskola					101 000			101 000				101 000				100%
	2. Nonprofit gazdasági társaságok					688 000			688 000				688 000				100%
	3. Egyéb civil szervezetek	0	0	0	0	330 000			330 000				330 000				100%
	3.1. Keresztény Adventi Szociális Szolgálat Alapítvány					358 000			358 000				358 000				100%
	3.2. Hungaro-CASINO Sportegyesület																
	Átadott pénzeszközök összesen																
	Működési célú támogatások összesen:	93 964 000	71 100 000		165 064 000	66 451 517	70 387 708		136 839 225	59 624 791	70 287 708		129 912 499	90%	100%		95%
	Felhalmozási célú támogatások összesen:	174 000	6 000 000		6 174 000	2 287 147	9 616 000		12 403 147	274 056	9 616 000		9 890 056	10%	100%		80%
	Átadott pénzeszközök összesen	94 138 000	77 100 000		171 238 000	68 738 664	80 003 708		149 242 372	59 898 847	79 903 708		139 802 555	87%	100%		94%

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK 2016. ÉVI
CELTARTALÉKAI ÉS ÁLTALÁNOS TARTALÉKA

23.4. sz. melléklet

ROVAT	TARTALÉKOK	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)			
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás i) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás i) feladat	Összesen:
K513	Működési célú tartalék	225 481 000	32 500 000	0	257 981 000	47 736 829	0	0	47 736 829
1	Körmeyzedelemmel kapcsolatos tartalék	1 500 000			1 500 000				0
2	Oktatási és kulturális támogatási tartalék		3 000 000		3 000 000				0
3	Sportfeladatok tartaléka		4 000 000		4 000 000				0
4	Központi támogatás visszafizetésére tartalék	20 000 000			20 000 000				0
5	Közművelődési érdekeltségűvel támogatás + önrésze		500 000		500 000				0
6	Nyári napközis tábor	6 000 000			6 000 000				0
7	Nyári gyermekékeztetés	3 000 000			3 000 000				0
8	Kitüntetések, díjak		10 000 000		10 000 000				0
9	Körmeyzedelem alap	67 977 000			67 977 000	47 506 238			47 506 238
10									
11	Övodapedagógusok szeptemberi béremelésének tartaléka	7 000 000			7 000 000				0
12	Szociális ágazati pótlék	8 176 000			8 176 000	230 591			230 591
13	Kiegészítő szociális ágazati pótlék	5 042 000			5 042 000				0
14	2015. évről áthúzó bétkompenzáció támogatása	3 386 000			3 386 000				0
15	Polgármesteri célartalék		5 000 000		5 000 000				0
16	Felnőtt háziorvosi ügyelet	10 000 000			10 000 000				0
17	Gyermekorvosi ügyelet	5 000 000			5 000 000				0
18	Kerületi védelmi feladatok	5 000 000			5 000 000				0
19	Intézményvezetők jutalmazása		7 000 000		7 000 000				0
20	Temzetesi segély (közalkalmazottaknak)		3 000 000		3 000 000				0
21	Madrak fák napj versenye (öroda, iskola)	1 400 000			1 400 000				0
22	Autómentes nap	2 000 000			2 000 000				0
23	Intézmények működési tartaléka	80 000 000			80 000 000				0
24	Költségvetési szervnél foglalkoztatottak 2016. évi kompenzációja								
25	Könyvtári célú érdekeltségűvel támogatás								
	Népszavazás kiadásainak tartaléka								
	Felhalmozási célú tartalék	19 879 000	100 000 000	0	119 879 000	1 586 496	0	0	1 586 496
26	Beruházási célú tartalék	19 879 000	100 000 000	0	119 879 000	1 586 496	0	0	1 586 496
27	BKISZ csatorna fejlesztési program	2 600 000			2 600 000				0
28	Beruházások és felújítások tervezése Magyar Labdarúgó Szövetség "Labdarúgó Pályafejlesztési program" pályázat önrésze (Műfüves kispályák és nagypálya építés)	15 000 000			15 000 000				0
29	Pályázatok önrésze		60 000 000		60 000 000				0
30	Szilárd burkolatú utak számla egyenlege	2 279 000	40 000 000		40 000 000	1 586 496			1 586 496
	Felhalmozási célú tartalék	74 548 000	0	0	74 548 000	851 671 891	0	0	851 671 891
31	Általános tartalék	74 548 000			74 548 000	851 671 891			851 671 891
	Önkormányzat								
	Tartalékok összesen	319 908 000	132 500 000	0	452 408 000	900 995 216	0	0	900 995 216
Tartalékok összesen									
	Működési célú tartalék	225 481 000	32 500 000	-	257 981 000	47 736 829	-	-	47 736 829
	Felhalmozási célú tartalék	19 879 000	100 000 000	-	119 879 000	1 586 496	-	-	1 586 496
	Tartalékok összesen:	245 360 000	132 500 000	-	377 860 000	49 323 325	-	-	49 323 325
	Általános tartalék	74 548 000	0	0	74 548 000	851 671 891	0	0	851 671 891
	Tartalékok mindösszesen:	319 908 000	132 500 000	0	452 408 000	900 995 216	0	0	900 995 216

Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (szar Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %		
	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás (1) feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás (1) feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás (1) feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás (1) feladat
Rendkívüli települési támogatás 45. § (3), 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 15. § (1)	25 640 000			25 640 000	23 001 000			23 001 000	23 001 000			23 001 000	100%		100%
Rendkívüli települési támogatás méltányosságból 54. § (3), 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 15. § (11)	2 000 000			2 000 000	3 955 000			3 955 000	3 955 000			3 955 000	100%		100%
Közművel. Szé. 48. § (K48)	7 000 000			7 000 000	9 711 740			9 711 740	9 182 372			9 182 372	95%		95%
Rászorultságból függő pénzbeni szoc. gyermekvédel. ell. összesen:	34 640 000	-	-	34 640 000	36 667 740	-	-	36 667 740	36 138 372			36 138 372	99%		99%
Szociális támogatás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 34/c §	4 000 000				1 670 000			1 670 000					100%		100%
Orvosi támogatás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 34/b §	5 000 000				167 921			167 921					100%		100%
Gyermekek sporttámogatás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 34/a §	4 000 000				40 000			40 000					100%		100%
Szállásai szociális célú nyújtott támogatás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 17. § (1) (K48)	1 000 000			1 000 000	830 744			830 744	830 744			830 744	100%		100%
Pénzbeni közreműködés 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 19. §	1 500 000			1 500 000	970 000			970 000	970 000			970 000	100%		100%
Települési lakóteremtési támogatás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 21. § (1)	32 000 000			32 000 000	26 814 564			26 814 564	26 814 564			26 814 564	100%		100%
Települési gyermekszertartás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 16. § (1)	5 000 000			5 000 000	3 983 709			3 983 709	3 983 709			3 983 709	100%		100%
Települési díjhatárak csökkentési támogatás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 27 §	10 000 000			10 000 000	6 324 572			6 324 572	6 324 572			6 324 572	100%		100%
Közművel. tanulmány támogatás 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 11. §) pont					140 000			140 000					100%		100%
Egyéb, az önkormányzat rendelkezésén megállapítható juttatás összesen:	-	62 500 000	-	62 500 000	40 941 510	-	-	40 941 510	-	40 941 510	-	40 941 510	100%		100%
Rászorultságból függő pénzbeni szociális, gyermekvédelmi ellátás, mindösszesen	34 640 000	62 500 000	-	97 140 000	36 667 740	40 941 510	-	77 609 250	36 138 372	40 941 510	-	77 079 882	99%	100%	199%
Rendkívüli települési támogatás 45. § (1), 2/2015. (II. 17.) Ök. rend. 15. § (16) (K48)	1 000 000														
Karácsony ajándékosztás (K48) (reális rész, ála része átlában összesen: 3 150 + 830 = 4 000)	1 000 000	3 150 000		3 150 000	4 611 125			4 611 125	-	4 611 125		4 611 125	100%	100%	100%
Természetben nyújtott szociális ellátások összesen	3 150 000	3 150 000	-	4 150 000	4 611 125	-	-	4 611 125	-	4 611 125	-	4 611 125	100%	100%	100%
Önkormányzat által folyósított ellátások összesen	35 640 000	65 650 000	-	101 290 000	36 667 740	45 552 635	-	82 220 375	36 138 372	45 552 635	-	81 691 007	99%	100%	99%

Rovat	Önkormányzat	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:
461	Immateriális javak beszerzése, létesítése	7 900 000	0	0	7 900 000	7 450 000	7 158 776	0	14 608 776	4 450 000	7 158 776	0	11 608 776	60%	100%		79%
1	Kötelezőimmateriális IT rendszer beszerzése	7 900 000			7 900 000	6 000 000	4 508 585		6 000 000	3 000 000	4 508 585		3 000 000	50%			50%
2	Lajtha László u. 5-7. Hajós Alfred Általános Iskola - Műfűves kisplóva (20 x 40)						4 508 585				4 508 585			100%	100%		100%
3	Mátrixok útja 205. Gyulai István Általános Iskola - Műfűves kisplóva (14 x 26)						2 650 191		2 650 191		2 650 191			100%	100%		100%
462	Ingatlanok beszerzése, létesítése	548 372 000	30 000 000	0	578 372 000	320 463 374	6 789 694	0	327 253 068	308 446 980	1 789 694	0	310 236 674	96%	26%		96%
	Önkormányzati lakások és helyiségek kiadásai:	26 000 000	30 000 000	0	56 000 000	18 840 027	5 000 000	0	23 840 027	17 410 147	0	0	17 410 147	92%	0%		73%
1.	Fűtő-fűtő berendezések pótlása önkormányzati lakásokban	3 000 000			3 000 000	583 000			583 000	583 000			583 000	100%			100%
2.	Önkormányzati ingatlanok előtérítés módjával való felszerelése:	5 000 000			5 000 000	163 000			163 000	163 000			163 000	100%			100%
3.	Önkormányzati ingatlanokba víztárazó telepítése	5 000 000			5 000 000	3 373 563			3 373 563	2 280 783			2 280 783	68%			68%
4.	Önkormányzati ingatlanok fűtőkészorúsítása	5 000 000			5 000 000	7 082 061			7 082 061	7 082 061			7 082 061	100%			100%
5.	Egyéb berendezések önkormányzati lakásokban	5 000 000			5 000 000	5 895 790			5 895 790	5 895 790			5 895 790	100%			100%
6.	Egyéb berendezések önkormányzati nem lakás célú helyiségekben	3 000 000			3 000 000	1 742 613			1 742 613	1 405 513			1 405 513	81%			81%
7.	Ingatlan vásárlás		30 000 000		30 000 000		5 000 000								0%		0%
8.	Játszóter kialakítása közterületre	3 000 000			3 000 000	15 798 323			15 798 323	15 798 323			15 798 323	100%			100%
9.	Kerékpár berendezések	55 403 000			55 403 000	56 156 834			56 156 834	56 156 834			56 156 834	100%			100%
10.	Közterületi utcabútorok és parki berendezések kiépítése	2 000 000			2 000 000	1 763 000			1 763 000	1 763 000			1 763 000	100%			100%
11.	Tétra téri piac forgalmi rend kiépítése	17 000 000			17 000 000	16 923 272			16 923 272	16 923 272			16 923 272	100%			100%
12.	Vörösmarty utca forgalmi rend változtatása	15 000 000			15 000 000	14 896 413			14 896 413	14 896 413			14 896 413	100%			100%
13.	Fekőbendők létesítése	3 000 000			3 000 000	746 300			746 300	746 300			746 300	100%			100%
14.	Pötlebény u. utóépítés	39 000 000			39 000 000	1 720 000			1 720 000	1 720 000			1 720 000	100%			100%
15.	Gyalogátkelőhelyek létesítése	2 000 000			2 000 000	0			0	0			0	0%			0%
16.	Zodony utcai gyalogátkelő létesítése	3 500 000			3 500 000	3 492 000			3 492 000	3 492 000			3 492 000	100%			100%
17.	Külső u. közterületi parkban kút létesítése (áthúró)	1 200 000			1 200 000	1 200 000			1 200 000	1 200 000			1 200 000	100%			100%
18.	Baross u. - Tópalma u. parkokban kútak létesítése (áthúró)	2 400 000			2 400 000	2 400 000			2 400 000	2 400 000			2 400 000	100%			100%
19.	Szédlő utca bővítése Erzsébet térről kivevve terv készítése	100 000 000			100 000 000	800 000			800 000	800 000			800 000	100%			100%
20.	Mályás király téren és Old Boys sportpályán közút létesítése					250 000			250 000	250 000			250 000	100%			100%
21.	Bp. XX. ker. Kossuth L. téren lévő szökőkút szavatvíz					474 883			474 883	474 883			474 883	100%			100%
22.	Bp. XX. ker. Felsőpályán (Kalmár Ilona szny és Berkenye szny között) közút létesítése					56 630			56 630	56 630			56 630	100%			100%
23.	Iskolához kapcsolódó vízminőség					34 960 760			34 960 760	34 960 760			34 960 760	100%			100%
24.	Kanada park (Lajtha u. - Kmetty u. közötti terület) Fűtőberendezése					1 025 928			1 025 928	1 025 928			1 025 928	100%			100%
25.	Külső u. Fitt park háttérpályás					0			0	0			0	0%			0%
26.	Várospart u. 12-18 Vizes játszótér környezetrendelése					0			0	0			0	0%			0%
27.	Kossuth Lajos u. 63. Kiskossuth-parkoló kiakktása					1 250 000			1 250 000	1 250 000			1 250 000	100%			100%
28.	Old boys játszótérén az útcasillapító terv kiakktása					1 496 000			1 496 000	1 496 000			1 496 000	100%			100%
29.	Bp. XX. ker. Lajtha L. u-7. Hajós A. Ált. Isk. előtt forgalomtechnikai korrekció					1 496 000			1 496 000	1 496 000			1 496 000	100%			100%
30.	Kossuth Lajos u. 49. "Róza Rádó" emléktábla					167 600			167 600	167 600			167 600	100%			100%
31.	Bp. XX. ker. Nyári P. u. 19. sz. előtt szikasztró árok kiépítése					314 516			314 516	314 516			314 516	100%			100%
32.	Zilahi u. forgalomtechnikai módosítása (terv)					120 000			120 000	120 000			120 000	100%			100%
33.	Mályás király téri játszótér bővítése					2 997 890			2 997 890	2 997 890			2 997 890	100%			100%
34.	Mályás király téri játszótér trambulin köré gumiburkolat kiépítése					109 565			109 565	109 565			109 565	100%			100%
35.	Old boys játszótérén sportcszerek kiépítése					3 790 534			3 790 534	3 790 534			3 790 534	100%			100%
36.	Hársfa játszótér-vészilapát álló beépítése					245 500			245 500	245 500			245 500	100%			100%
	Önkormányzati intézményekkel, ingatlanokkal kapcsolatos kiadások:	278 869 000	0	0	278 869 000	138 467 399	1 789 694	0	140 257 093	127 880 885	1 789 694	0	129 670 579	92%	100%		92%
28.	Jósef Attila Nyelvközpont Nemzetiségi Ált. Iskola környékének berendezése	8 685 000			8 685 000	0			0	0			0	0%			0%
29.	Makrida Óvoda (Rákóczi u. 82-84.) táblái környékének kiakktása	5 000 000			5 000 000	4 980 000			4 980 000	4 980 000			4 980 000	100%			100%
30.	Peeterzsebét Kerekvár Óvoda (Nagyvár 1. 189.) vízvezeték felújítása	10 000 000			10 000 000	0			0	0			0	0%			0%
31.	Peeterzsebét Baross Művelődési Nemzetiségi Óvoda (Baross utca 79.) udvar rendbeállítása	3 700 000			3 700 000	3 647 000			3 647 000	3 647 000			3 647 000	100%			100%
32.	Zrínyi Miklós Általános Iskola (Mátrixok útja 47.) F-105 kazán blokk kiépítése, új kazán beépítése	30 000 000			30 000 000	0			0	0			0	0%			0%
33.	Gyulai István Általános Iskola (Mátrixok u. 205.) emeleti térfelújítás	90 000 000			90 000 000	88 944 890			88 944 890	88 944 890			88 944 890	100%			100%
34.	Közterületi téri Borkád (Körörszék téri 1.) fűtőkészorúsítás	5 000 000			5 000 000	0			0	0			0	0%			0%
35.	Peeterzsebét Múzeum (Baross u. 53.) kapacitásfejlesztés megvalósítása	3 400 000			3 400 000	3 387 500			3 387 500	3 387 500			3 387 500	100%			100%

Rovat	Önkormányzat	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami támogatás a) feladat	Összesen:
	8. Fizikoterápiás készülékek beszerzése																0%
	9. József Attila Nyelvközpont Nemzetiségi Ált. Iskola könyvtár felújítás átvétele					4 752 404				4 752 404							100%
K66	Megelőző évszámvetések növeléséhez kapcsolódó kiadások						25 000 000		25 000 000		25 000 000		25 000 000		25 000 000		100%
	Tanús részvevősek vállalkozásában - INTEGRÁLT XX. Kft.						25 000 000		25 000 000		25 000 000		25 000 000		25 000 000		100%
K67	Bertühazási célú előzetesen felszámított ÁFA	156 323 000	0	0	156 323 000	71 772 436	8 254 644	0	80 027 080	64 825 585	8 254 644	0	73 080 229				91%
	1. Bertühazási célú előzetesen felszámított ÁFA	151 204 000	0	0	151 204 000	71 772 436	6 137 844	0	77 910 280	64 825 585	6 137 844	0	70 963 429				90%
	2. TER. KÖZ "A. Pesterzsébeti Hullám csónakházak szabaddós és turisztikai célú komplex fejlesztése és szerves gráfiopos összeköttetés kialakítása a városközponttal" pályázati támogatás és öntes (ÁFA)	70 000			70 000				0				0				
	3. "A. Pesterzsébeti Hullám csónakházak szabaddós és turisztikai célú támogatás-öntes, ÁFA	5 049 000			5 049 000				0				0				
	4. "A. Pesterzsébeti Hullám csónakházak szabaddós és turisztikai célú komplex fejlesztése, II. ütem" TER. KÖZ pályázathoz kapcsolódó el nem számoltatós sajtó költséi ÁFA								0				0				
	"Memento Vivere! Gondolj az Előre!" című szobor elkészítése és felállítás - KKEITK-56P-02-0287 pályázat ÁFA						1 062 992		1 062 992		1 062 992		1 062 992				100%
	"Memento Vivere! Gondolj az Előre!" című szobor elkészítése és felállítás - KKEITK-56P-02-0287 pályázathoz kapcsolódó el nem számoltatós költséi ÁFA						1 053 808		1 053 808		1 053 808		1 053 808				100%
K6	BERTÜHAZÁSI ÖSSZESEN:	735 295 000	30 000 000	0	765 295 000	444 929 571	68 870 593	0	513 800 164	421 883 649	54 234 852	0	476 118 501	95%	79%		33%

Rovat	Önkormányzat	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)					2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)					2016. évi teljesítés (Ft-ban)					Teljesítés %			
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:			
K71	Ingatlanok felújítása	158 721 000	0	0	158 721 000	124 368 359	0	0	124 368 359	93 237 368	0	0	93 237 368					75%		
	Önkormányzati lakások és helyiségek kiadásai:																			
	1. felújítás	19 721 000	0	0	19 721 000	12 495 604	0	0	12 495 604	12 495 604	0	0	12 495 604					100%		100%
	2. Páztos stry 2 helyiség átalakítása átrüzdölő	3 000 000			3 000 000	739 589			739 589	739 589			739 589					100%		100%
	3. Lakások felújítása:	1 721 000			1 721 000	1 721 440			1 721 440	1 721 440			1 721 440					100%		100%
	4. Nem lakás célú helyiségek felújítása:	10 000 000			10 000 000	5 540 523			5 540 523	5 540 523			5 540 523					100%		100%
	5. Közterületi jácszórak felújítása	5 000 000			5 000 000	4 494 052			4 494 052	4 494 052			4 494 052					100%		100%
	6. Közterületi jácszórak felújítása	85 000 000	0	0	85 000 000	29 984 880	0	0	29 984 880	29 984 880	0	0	29 984 880					100%		100%
	7. Közterület felújítása:	5 000 000			5 000 000	160 988			160 988	160 988			160 988					100%		100%
	8. Közterület felújítása:	80 000 000			80 000 000	29 823 892			29 823 892	29 823 892			29 823 892					100%		100%
	Önkormányzati intézményekkel, ingatlanokkal kapcsolatos kiadások:	54 000 000	0	0	54 000 000	81 887 875	0	0	81 887 875	50 756 904	0	0	50 756 904					62%		62%
	7. Reak. szerény átalakítás, felújítás	5 000 000			5 000 000															
	8. Gsál Imre Galéria pincesz felújítása	4 000 000			4 000 000	0			0				0							
	9. Jégcsarnok ablakok felújítása	4 000 000			4 000 000	3 910 600			3 910 600	3 910 600			3 910 600					100%		100%
	10. CIVILHÁZ pincesz felújítása, vízcsobokk, vendégszoba	8 000 000			8 000 000	17 991 225			17 991 225	17 991 225			17 991 225					100%		100%
	11. Intézményi jácszórak felújítása	5 000 000			5 000 000	714 500			714 500	714 500			714 500					100%		100%
	12. Intézményi kertészek felújítása	3 000 000			3 000 000	0			0				0							
	13. Intézményi kertészek felújítása	5 000 000			5 000 000	18 783 296			18 783 296	15 092 797			15 092 797					80%		80%
	14. Intézmények felújítása	15 000 000			15 000 000	0			0				0							
	15. Csall Művelődési Központ (Nagy Györfi L. u. 4-6.) egyéb felújítási munkák	5 000 000			5 000 000	0			0				0							
	16. Agy Enrie Ált. Isk. (Agy E. u. 98.) lefolyóvezeték felújítása					2 995 400			2 995 400	2 995 400			2 995 400					100%		100%
	17. Jöcsér Áttila Nyelveljáró Nemzetiségi Ált. Iskola konyha felújítás átvétele					5 972 382			5 972 382	5 972 382			5 972 382					100%		100%
	18. "A. Pestszécséti Hullám csónakházak szabadidős és turisztikai célú komplex fejlesztése, II. ütem" TER, KÖZ pályázathoz kapcsolódó el nem számolható saját költség					22 820 472			22 820 472	0			0					0%		0%
	19. "A. Pestszécséti Hullám csónakházak szabadidős és turisztikai célú komplex fejlesztése, II. ütem" TER, KÖZ pályázathoz kapcsolódó el nem számolható saját költség					1 500 000			1 500 000	1 500 000			1 500 000					100%		100%
	20. Csall Művelődési Központ (Nagy Györfi L. u. 4-6.) színházterem átalakítási munkái					7 200 000			7 200 000	2 580 000			2 580 000					36%		36%
	K72. Információk felújítása	17 000 000	0	0	17 000 000	12 586 290	0	0	12 586 290	12 586 290	0	0	12 586 290					100%		100%
	1. Kamaterendész felújítása:	17 000 000			17 000 000	12 586 290			12 586 290	12 586 290			12 586 290					100%		100%
	2. Reak. szerény átalakítás, felújítás	800 000	0	0	800 000	0			0				0							
	K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	800 000	0	0	800 000	0	0	0	0	0	0	0	0							
	1. Egyéb tárgyi eszközök felújítása	800 000	0	0	800 000	36 977 755	0	0	36 977 755	28 572 392	0	0	28 572 392					77%		77%
	K74. Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	47 661 000	0	0	47 661 000	36 977 755	0	0	36 977 755	28 572 392	0	0	28 572 392					77%		77%
	1. Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA					30 411 227			30 411 227	28 167 392			28 167 392					93%		93%
	2. "A. Pestszécséti Hullám csónakházak szabadidős és turisztikai célú komplex fejlesztése, II. ütem" TER, KÖZ pályázathoz kapcsolódó el nem számolható saját költség					6 161 528			6 161 528	0			0					0%		0%
	3. "A. Pestszécséti Hullám csónakházak szabadidős és turisztikai célú komplex fejlesztése, II. ütem" TER, KÖZ pályázathoz kapcsolódó el nem számolható saját költség ÁFA					405 000			405 000	405 000			405 000					100%		100%
	FELJÚJTÁSOK ÖSSZESEN:	224 182 000	0	0	224 182 000	173 932 404	0	0	173 932 404	134 396 070	0	0	134 396 070					77%		77%

PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATA ÁLTAL NYÚJTOTT 2016. ÉVI KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK

Sorszám	Jogcím megnevezése	Engedmény tervezett összege Ft-ban	Ténylegesen adott engedmény összege Ft-ban
1.	Ellátottak térítésidőjének, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege		
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege		
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény mentesség összege	413 000	610 000
	- telekadó	110 000	0
	- építményadó	245 000	363 000
	- gépjárműadó	58 000	247 000
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege	60 352 000	60 276 852
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege		
	Mindösszesen:	60 765 000	60 886 852

2016. évi térítésmentes (és átszervezés miatti) átadások listája (Ft)

23.9 sz. melléklet

Átvevő megnevezése	Megnevezés	Bruttó	Écs	Nettó
1 GAMESZ	Konyhai eszközök átadása iskolák részére	409 346	409 346	0
2 POHI	Eszközök átadása Polgármesteri Hivatal részére	25 000	25 000	0
3 HSZI	Konyhai eszközök átadása bölcsődék részére	6 099 024	6 099 024	0
4 HSZI	Gáztűzhely átadása	64 900	64 900	0
5 GAMESZ	József Attila Iskola részére konyhai eszközök átadása	3 716 672	516 831	3 199 841
6 GAMESZ	József Attila Iskola részére kísértékű konyhai eszközök átadása	863 900	863 900	0
7 GAMESZ	József Attila Iskola részére kísértékű konyhai eszközök átadása	1 035 732	1 035 732	0
Önkormányzati modulból térítésmentesen és átszervezés miatt átadott eszközök mindösszesen:		12 214 574	9 014 733	3 199 841

POLGÁRMESTERI HIVATAL

Működési költségvetési bevételek összesen:	5 642 000	0	0	5 842 000	12 274 380	2 246 039	4 009 242	18 529 661	12 274 380	2 246 039	3 959 242	18 479 661	100%	99%	100%
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%
Működési költségvetési bevételek összesen:	1 343 677 000	0	23 095 000	1 366 702 000	14 880 929	218 024 894	1 175 371 003	940 928 957	940 928 957	14 880 929	218 024 894	1 175 374 780	76%	100%	80%
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	162 217 000	0	162 217 000	105 531 995	105 531 995	20 562 489	126 094 844	126 094 844	126 094 844	20 562 489	126 094 844	126 097 648	100%	100%	100%
Működési bevételek mindösszesen:	1 349 519 000	0	23 025 000	1 372 544 000	1 254 739 560	17 126 968	222 034 136	1 493 900 664	953 203 337	17 126 968	221 984 136	1 192 314 441	76%	100%	80%
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	167 217 000	0	167 217 000	105 531 995	105 531 995	105 531 995	126 094 844	126 094 844	126 094 844	105 531 995	126 094 844	126 097 648	100%	100%	100%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	1 511 736 000	0	23 025 000	1 534 761 000	1 360 271 555	17 126 968	242 596 985	1 619 995 508	1 058 568 136	17 126 968	242 546 985	1 318 242 089	78%	100%	81%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat	Összesen:	Költség feladat	Önként vállalt feladat	Állami feladat	Összesen:
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	735 505 000	0	0	735 505 000	632 596 120	2 307 716	127 798 814	762 702 650	552 860 522	2 307 716	127 798 814	682 976 052	87%	100%	100%	90%
ebből: Népszavazás 2016. központi forrás					5 784 252			5 784 252	5 640 252			16 818 640	98%			98%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					16 818 640			16 818 640	16 818 640			16 818 640	100%			100%
K2 MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	226 653 000	0	0	226 653 000	195 661 587		34 534 849	230 196 436	158 081 132		34 534 849	192 615 981	81%		100%	84%
ebből: Népszavazás 2016. központi forrás					1 655 462			1 655 462	1 533 962			1 533 962	93%			93%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					4 836 774			4 836 774	4 836 774			4 836 774	100%			100%
K3 DOLOGI KIADÁSOK	386 405 000	4 525 000	0	390 930 000	425 287 537	14 819 252	46 940 673	487 047 462	211 524 343	14 819 252	46 940 673	273 284 268	50%	100%	100%	58%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 675 943			1 675 943	1 675 943			1 675 943	100%			100%
K4 ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA	956 000	0	0	956 000	3 804 443		12 759 800	12 759 800	3 779 842		12 759 800	12 522 000	99%		98%	98%
ebből: Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre					1 194 316			1 194 316	1 194 316			1 194 316	100%			100%
ebből: Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülre					173 110			173 110	173 110			173 110	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. központi forrás					117 048			117 048	117 048			117 048	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					17 360			17 360	17 360			17 360	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					10 282			10 282	10 282			10 282	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					7 078			7 078	7 078			7 078	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					99 688			99 688	99 688			99 688	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					99 688			99 688	99 688			99 688	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					56 062			56 062	56 062			56 062	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					40 931			40 931	40 931			40 931	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					14 920			14 920	14 920			14 920	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					26 011			26 011	26 011			26 011	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					15 131			15 131	15 131			15 131	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					15 131			15 131	15 131			15 131	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 021 206			1 021 206	1 021 206			1 021 206	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					78 150			78 150	78 150			78 150	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					943 056			943 056	943 056			943 056	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					164 580			164 580	164 580			164 580	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					615 168			615 168	615 168			615 168	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					163 308			163 308	163 308			163 308	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					15 070			15 070	15 070			15 070	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					63 080			63 080	63 080			63 080	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					7 534			7 534	7 534			7 534	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					10 525			10 525	10 525			10 525	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					19 581			19 581	19 581			19 581	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					16 873			16 873	16 873			16 873	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					8 567			8 567	8 567			8 567	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					51 851 313			51 851 313	51 851 313			51 851 313	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					53 680 682			53 680 682	53 680 682			53 680 682	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%
ebből: Népszavazás 2016. saját forrás					1 360 271 555			1 360 271 555	1 360 271 555			1 360 271 555	100%			100%</

Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
	Költséges feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költséges feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költséges feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költséges feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
Kiegészítő gyermekvédelmi támogatás és annak pótléka Gyvt. 20/B § (K42)			500 000	500 000			150 600	150 600			150 600	150 600			100%	100%
Óvodáztatási támogatás 20/C § (K42)																
Rászorultságtól függő pénzbeni szoc., gyermekvédel. ell. mindösszesen	-	-	500 000	500 000	-	-	150 600	150 600	-	-	150 600	150 600	-	-		
Természetbeni támogatás Gyvt. 20/A. § (K42)			18 000 000	18 000 000			12 609 200	12 609 200			12 371 400	12 371 400			100%	100%
Polgármesteri Hivatal által folyósított ellátások összesen	-	-	18 000 000	18 000 000	-	-	12 609 200	12 609 200	-	-	12 371 400	12 371 400	-	-	98%	98%
Polgármesteri Hivatal által folyósított ellátások mindösszesen	-	-	18 500 000	18 500 000	-	-	12 759 800	12 759 800	-	-	12 522 000	12 522 000	-	-	98%	98%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (R-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási I) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási I) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási I) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási I) feladat	Összesen:
BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET PESTERZSÉBETI POLGÁRMESTERI HIVATAL																
K61	6 100 000	0	0	6 100 000	10 500 473	0	1 461 451	11 961 924	10 500 473	0	1 461 451	11 961 924	100%		100%	100%
- Immateriális javak beszerzése, létesítése	5 000 000			5 000 000				0				0				
- dokumentumkezelő rendszer beszerzése	740 000			740 000	740 000			740 000	740 000			740 000	100%			100%
- Winsoc program (áthúzóóó)	360 000			360 000	360 000			360 000	360 000			360 000	100%			100%
- szoftverfejlesztés (áthúzóóó)					920 000			920 000	920 000			920 000	100%			100%
- Levelező rendszer SPAM szűrő licenc bővítése					2 164 829			3 626 280	2 164 829			3 626 280	100%			100%
- Szoftverek beszerzése							1 461 451				1 461 451					
- Távoli ellátést biztosító licenc (Windows Remote Desktop Services)								0				0				
- SCCM (Központi Management rendszer) bevezetéséhez szükséges szoftver					2 838 844			2 838 844	2 838 844			2 838 844	100%			100%
- SQL adatbázis kezelő szoftver és Windows szerver operációs rendszer					3 192 440			3 192 440	3 192 440			3 192 440	100%			100%
- MS-Office beszerzés					284 360			284 360	284 360			284 360	100%			100%
- IPS2-OCR Nyomatásvezérlő szoftver								0				0				
K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése	495 000	0	0	485 000	192 000	0	0	192 000	192 000	0	0	192 000	100%			100%
- napelermes rendszer technológiai fejlesztése	50 000			50 000				0				0				
- szerver szoba klíma csere	192 000			192 000	192 000				192 000				100%			100%
- hivatali helyiség átalakítása (áthúzóóó)								0				0				
K63 Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	51 000 000	0	0	51 000 000	24 834 218	0	4 735 542	29 569 760	24 834 218	0	4 735 542	29 569 760	100%		100%	100%
- számítógépek és nagy értékű számítástechn. eszk.	10 000 000			10 000 000	2 143 060			2 143 060	2 143 060			2 143 060	100%			100%
- számítástechnikai hálózat fejlesztése	4 500 000			4 500 000	4 238 472			4 238 472	4 238 472			4 238 472	100%			100%
- kis értékű számítástechnikai és hálózati eszközök beszerzése	5 000 000			5 000 000	9 289 466			14 025 008	9 289 466			14 025 008	100%			100%
- szerverek beszerzése, karbantartása	5 500 000			5 500 000	1 045 380			1 045 380	1 045 380			1 045 380	100%			100%
- hivatali (épület) vagyonvédelmi rendszer	4 000 000			4 000 000				0				0				
- hivatali fotóépület kamerarendszer	2 000 000			2 000 000				0				0				
- hivatali beléptető rendszer	10 000 000			10 000 000	6 935 220			6 935 220	6 935 220			6 935 220	100%			100%
- kis értékű infokommunikációs eszköz beszerzése (informaticai beszerzés)	10 000 000			10 000 000	1 182 620			1 182 620	1 182 620			1 182 620	100%			100%
K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	36 700 000	0	0	36 700 000	5 301 725	0	396 647	5 698 372	5 170 275	0	396 647	5 566 922	98%		100%	98%
- rattáni poltrendszer beszerzése	5 000 000			5 000 000				-				-				
- rattáni goltlióák cseréje I. ütem	8 000 000			8 000 000				-				-				
- bútorok	2 000 000			2 000 000				-				-				
- nylászárók föllázása (Mártírok u. 47.)	1 000 000			1 000 000				-				-				
- járművek	4 000 000			4 000 000				-				-				
- szerver szoba korszerűsítése	8 000 000			8 000 000				0				0				
- egyéb kis értékű tárgyi eszközök beszerzése	4 500 000			4 500 000	1 332 365			396 647	1 299 012			396 647	90%			92%
- kis értékű bútorok beszerzése	4 200 000			4 200 000	3 726 360			3 726 360	3 726 360			3 726 360	100%			100%
- szerver szoba klíma csere					243 000			243 000	243 000			243 000	100%			100%
Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	25 457 000	0	0	25 457 000	11 022 697	0	1 780 282	12 802 979	10 987 151	0	1 780 282	12 767 433	100%		100%	100%
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	119 742 000	0	0	119 742 000	51 851 113	0	8 373 922	60 225 035	51 684 117	0	8 373 922	60 058 039	100%		100%	100%

BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET PESTERZSÉBETI POLGÁRMESTERI HIVATAL
2016. ÉVI FELÜLTÁSI KIADÁSAI

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat (ezer Ft-ban)				2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)				2016. évi teljesítés (Ft-ban)				Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás I) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás I) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás I) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatás I) feladat
BUDAPEST FŐVÁROS XX. KERÜLET PESTERZSÉBETI POLGÁRMESTERI HIVATAL															
K71 Ingatlanok felújítása	26 445 000	0	0	26 445 000	34 580 688	0	9 597 580	44 178 268	34 580 688	0	9 597 580	44 178 268	100%		100%
- Polgármesteri Hivatal belső udvari ablakok cseréje	20 000 000			20 000 000	33 170 688		9 597 580	42 768 268	33 170 688		9 597 580	42 768 268	100%		100%
- Polgármesteri Hivatal épületének villamoshálózat felújítása (áthúzó)	1 060 000			1 060 000	1 060 000			1 060 000	1 060 000			1 060 000	100%		100%
- elektronikus vagyonvédelmi rendszer felújítása (áthúzó)	3 885 000			3 885 000				0				0			
- tetőkibúvók kicserélése	1 500 000			1 500 000				0				0			
- Polgármesteri Hivatal irodában LED világító testek beszerzése					350 000			350 000	350 000			350 000	100%		
K72 Informatikai eszközök felújítása	4 000 000	0	0	4 000 000	3 803 050	0	0	3 803 050	3 803 050	0	0	3 803 050	100%		100%
- szavazatszámoló rendszer felújítása	4 000 000			4 000 000	3 803 050			3 803 050	3 803 050			3 803 050	100%		100%
K73 Enyebb tárgyi eszközök felújítása	3 000 000	0	0	3 000 000	3 884 516	0	0	3 884 516	3 884 516	0	0	3 884 516	100%		100%
- egyéb gépek berendezések	1 000 000			1 000 000				0				0			
- bútorok	2 000 000			2 000 000				0				0			
- elektronikus vagyonvédelmi rendszer felújítása (áthúzó)					3 884 516			3 884 516	3 884 516			3 884 516	100%		100%
K74 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	9 030 150	0	0	9 030 150	11 412 428	0	2 591 347	14 003 775	11 412 428	0	2 591 347	14 003 775	100%		100%
FELJÚJTÁSOK ÖSSZESEN:	42 475 150	0	0	42 475 150	53 680 682	0	12 188 927	65 869 609	53 680 682	0	12 188 927	65 869 609	100%		100%

INTÉZMÉNYEK

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Allami (államigazgatási) feladat	Összesen:
B1 MÜKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	386 041 000	15 700 000	0	401 741 000	343 034 005	16 400 000	0	359 434 005	341 789 005	17 645 000	0	359 434 005
B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	0	0	0	0	50 000	0	0	50 000	50 000	0	0	50 000
B3 KÖZMŰTÁRSALMI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4 MÜKÖDÉSI BEVÉTELEK	346 757 000	90 096 000	0	436 848 000	347 602 349	90 091 942	0	437 694 291	366 882 665	70 811 626	0	437 694 291
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6 MÜKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7 FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK	0	0	0	0	450 000	315 000	0	765 000	450 000	315 000	0	765 000
B4-87 KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	732 793 000	105 796 000	0	838 589 000	691 126 354	106 806 942	0	797 943 296	709 171 670	88 801 626	0	797 943 296
B8 FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	3 662 965 000	132 319 000	0	3 795 284 000	3 757 456 317	143 375 221	0	3 900 831 538	3 757 456 317	143 375 221	0	3 900 831 538
B81 Belföldi finanszírozás bevételei	3 662 965 000	132 319 000	0	3 795 284 000	3 757 456 317	143 375 221	0	3 900 831 538	3 757 456 317	143 375 221	0	3 900 831 538
B8131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	41 868 000	71 000	0	41 939 000	72 372 634	640 531	0	73 013 165	72 372 634	640 531	0	73 013 165
1. Működési célú maradvány igénybevétele	41 868 000	71 000	0	41 939 000	72 372 634	640 531	0	73 013 165	72 372 634	640 531	0	73 013 165
2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Központi, kiegészítő szervi támogatás	3 621 097 000	132 248 000	0	3 753 345 000	3 685 083 683	142 734 690	0	3 827 818 373	3 685 083 683	142 734 690	0	3 827 818 373
1. Működési célú kiegészítő szervi támogatás	3 588 676 000	131 030 000	0	3 719 706 000	3 690 665 851	139 899 545	0	3 740 565 396	3 600 665 851	139 899 545	0	3 740 565 396
2. Felhalmozási célú kiegészítő szervi támogatás	32 421 000	1 218 000	0	33 639 000	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977
INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	4 395 758 000	238 115 000	0	4 633 873 000	4 448 592 671	250 182 163	0	4 698 774 834	4 466 627 987	232 176 847	0	4 698 804 834
Működési költségvetési bevételek összesen:	732 793 000	105 796 000	0	838 589 000	691 086 354	106 806 942	0	797 893 296	709 121 670	88 771 626	0	797 893 296
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	0	0	0	0	50 000	0	0	50 000	50 000	0	0	50 000
Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	3 630 554 000	131 101 000	0	3 761 655 000	3 673 038 485	140 540 076	0	3 813 578 561	3 673 038 485	140 540 076	0	3 813 578 561
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen:	32 421 000	1 218 000	0	33 639 000	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977
Működési bevételek mindösszesen:	4 363 337 000	236 897 000	0	4 600 234 000	4 364 124 839	247 347 018	0	4 611 471 857	4 382 160 155	229 311 702	0	4 611 471 857
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	32 421 000	1 218 000	0	33 639 000	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977	84 467 832	2 865 145	0	87 332 977
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	4 395 758 000	238 115 000	0	4 633 873 000	4 448 592 671	250 182 163	0	4 698 774 834	4 466 627 987	232 176 847	0	4 698 804 834
INTÉZMÉNYEK KIADÁSAI ÖSSZESEN:	2 175 382 000	111 133 000	0	2 286 515 000	2 167 777 542	114 396 804	0	2 282 174 346	2 140 828 655	114 189 025	0	2 252 017 680
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	594 731 000	24 337 000	0	619 068 000	613 245 963	25 189 949	0	638 435 912	605 996 578	25 121 083	0	631 117 671
K2 MUNKADÍJAK TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	1 594 424 000	101 427 000	0	1 695 851 000	1 551 616 048	107 190 365	0	1 658 806 413	1 528 436 466	54 623 756	0	1 583 060 222
K3 DOLGOZÓ KIADÁSOK	800 000	0	0	800 000	1 030 550	0	0	1 030 550	371 409	0	0	371 409
K4 ELÁTLATOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA	0	0	0	0	30 504 736	569 900	0	31 074 636	30 504 736	569 900	0	31 074 636
K5 EGYÉB MÜKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK	32 421 000	1 218 000	0	33 639 000	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977	73 495 076	1 978 470	0	75 473 546
K6 BERUHÁZÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K7 FELJUTTATÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K8 EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K9 KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	4 395 758 000	238 115 000	0	4 633 873 000	4 448 592 671	250 182 163	0	4 698 774 834	4 379 632 920	196 482 244	0	4 576 115 164
INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	4 395 758 000	238 115 000	0	4 633 873 000	4 448 592 671	250 182 163	0	4 698 774 834	4 379 632 920	196 482 244	0	4 576 115 164
Működési költségvetési kiadások összesen:	4 363 337 000	236 897 000	0	4 600 234 000	4 364 124 839	247 347 018	0	4 611 471 857	4 306 137 844	194 503 774	0	4 500 641 618
Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	32 421 000	1 218 000	0	33 639 000	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977	73 495 076	1 978 470	0	75 473 546
Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési kiadások mindösszesen:	4 363 337 000	236 897 000	0	4 600 234 000	4 364 124 839	247 347 018	0	4 611 471 857	4 306 137 844	194 503 774	0	4 500 641 618
Felhalmozási kiadások mindösszesen:	32 421 000	1 218 000	0	33 639 000	84 417 832	2 835 145	0	87 252 977	73 495 076	1 978 470	0	75 473 546
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	4 395 758 000	238 115 000	0	4 633 873 000	4 448 592 671	250 182 163	0	4 698 774 834	4 379 632 920	196 482 244	0	4 576 115 164

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0	64 000	0	0	64 000	62 425	1 250	0	63 675	98%	0	99%
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	248 000	0	0	248 000	0	201 140	0	201 140	0%	0	81%
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62002	Lakóépületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62003	Egyéb épületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62004	Utak beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62005	Parkok beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62006	Különféle egyéb építmények beszerzése	0	0	0	248 000	0	0	248 000	0	201 140	0	201 140	0	0	81%
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K63	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	1 932 000	-	1 932 000	1 800 000	-	-	1 800 000	1 643 891	88 920	-	1 732 811	91%	0	96%
K64	Egyéb	12 734 000	240 000	12 974 000	13 986 000	240 000	0	14 226 000	14 076 256	0	0	14 076 256	101%	0	96%
K64001	Egyéb	12 734 000	240 000	12 974 000	13 986 000	240 000	0	14 226 000	14 076 256	0	0	14 076 256	101%	0	99%
K64002	Járművek	12 734 000	240 000	12 974 000	13 986 000	240 000	0	14 226 000	14 076 256	0	0	14 076 256	101%	0	99%
K65	Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K65	Megítéző részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K66	Beruházási célú elbízatosan felszámított ÁFA	3 960 000	65 000	4 025 000	4 383 000	65 000	0	4 448 000	4 137 096	128 674	0	4 265 770	94%	198%	96%
K67	Beruházások összesen:	18 626 000	305 000	18 931 000	20 481 000	305 000	0	20 786 000	19 919 668	419 984	0	20 339 652	97%	138%	98%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
B1	MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	189 107 000	-	0	189 107 000	109 768 275	0	0	109 768 275	109 768 275	0	0	109 768 275	100%		100%
B2	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B3	KÖZHAATALI BEVÉTELEK	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B4	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	-	2 631 000	0	2 631 000	397 947	2 631 000	0	3 028 947	774 374	0	3 028 947	567%	29%	0	100%
B5	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B6	MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZSZKÖZ	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B7	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZSZKÖZÖK	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B1-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	189 107 000	2 631 000	0	191 738 000	110 166 222	2 631 000	0	112 797 222	774 374	0	112 797 222	102%	29%	0	100%
B8	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	217 105 000	7 723 000	0	224 828 000	216 637 407	7 850 000	0	224 487 407	7 850 000	0	224 487 407	100%	100%	0	100%
B8B1	Belföldi finanszírozás bevételei	217 105 000	7 723 000	0	224 828 000	216 637 407	7 850 000	0	224 487 407	7 850 000	0	224 487 407	100%	100%	0	100%
B8B1.1	1. Működési célú működési maradványának igénybevétele	8 036 000	-	0	8 036 000	11 937 443	0	0	11 937 443	0	0	11 937 443	100%	100%	0	100%
B8B1.2	2. Felhalmozási célú működési maradványának igénybevétele	8 036 000	-	0	8 036 000	11 937 443	0	0	11 937 443	0	0	11 937 443	100%	100%	0	100%
B8B1.3	Központi, irányító szervi támogatás	209 069 000	7 723 000	0	216 792 000	204 699 964	7 850 000	0	212 549 964	7 850 000	0	212 549 964	100%	100%	0	100%
B8B1.4	1. Működési célú irányító szervi támogatás	205 449 000	7 723 000	0	213 172 000	200 537 820	7 850 000	0	208 387 820	7 850 000	0	208 387 820	100%	100%	0	100%
B8B1.5	2. Felhalmozási célú irányító szervi támogatás	3 620 000	-	0	3 620 000	4 162 144	-	0	4 162 144	-	0	4 162 144	100%	100%	0	100%
B8B1.6	INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	406 212 000	10 354 000	-	416 566 000	326 803 629	10 481 000	-	337 284 629	8 624 374	-	337 284 629	101%	82%	-	100%
B8B1.7	Működési költségvetési bevételek összesen:	189 107 000	2 631 000	0	191 738 000	110 166 222	2 631 000	0	112 797 222	774 374	0	112 797 222	102%	29%	0	100%
B8B1.8	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
B8B1.9	Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	213 485 000	7 723 000	0	221 208 000	212 475 263	7 850 000	0	220 325 263	7 850 000	0	220 325 263	100%	100%	0	100%
B8B1.10	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen:	3 620 000	-	0	3 620 000	4 162 144	-	0	4 162 144	-	0	4 162 144	100%	100%	0	100%
B8B1.11	Működési bevételek mindösszesen:	402 592 000	10 354 000	0	412 946 000	322 641 485	10 481 000	0	332 122 485	8 624 374	0	332 122 485	101%	82%	0	100%
B8B1.12	Felhalmozási bevételek mindösszesen:	3 620 000	0	0	3 620 000	4 162 144	0	0	4 162 144	0	0	4 162 144	100%	100%	0	100%
B8B1.13	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	406 212 000	10 354 000	0	416 566 000	326 803 629	10 481 000	0	337 284 629	8 624 374	0	337 284 629	101%	82%	0	100%
B8B1.14	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.15	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.16	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.17	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.18	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.19	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.20	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.21	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.22	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.23	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.24	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.25	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.26	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.27	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.28	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.29	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.30	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.31	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.32	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.33	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.34	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.35	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.36	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.37	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.38	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.39	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.40	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.41	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.42	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.43	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.44	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.45	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.46	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.47	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.48	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.49	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.50	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.51	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.52	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.53	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.54	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962 000	0	457 932 251	17 498 748	0	457 932 251	101%	82%	0	100%
B8B1.55	ÖSSZESEN:	595 319 000	17 677 000	0	612 996 000	436 970 251	20 962									

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen:
PESTERZSÉBET ÖNKORMÁNYZATÁNAK SZOCIÁLIS FOGLALKOZTATÓJA															
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0	0	213 810	0	0	213 810	100%		100%
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése														
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése														
K62002	Lakóépületek beszerzése														
K62003	Egyéb épületek beszerzése														
K62004	Utak beszerzése														
K62005	Parkok beszerzése														
K62006	Különböző egyéb építmények beszerzése														
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése														
K63	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	300 000	-	300 000	300 000	-	-	0	233 858			233 858	99%		99%
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	300 000	0	300 000	237 000	0	0	0	233 858			233 858	99%		99%
K64001	Egyéb	2 550 000	0	2 550 000	3 035 476	0	0	0	3 035 476	0	0	3 035 476	100%		100%
		50 000	0	50 000	553 000	0	0	0	553 000	0	0	553 000	100%		100%
K64002	Járművek	2 500 000		2 500 000	2 482 476			0	2 482 476			2 482 476	100%		100%
K65	Részesedések beszerzése														
	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások														
K66	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA	770 000	0	770 000	675 668		0	0	672 273			672 273	99%		99%
K67	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	3 620 000	0	3 620 000	4 162 144	0	0	0	4 155 417	0	0	4 155 417	100%		100%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	
B1	MŰKÖDÉSI CÉLU TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	10 460 000	0	0	10 460 000	15 321 684	0	0	15 321 684	15 321 684	0	0	15 321 684	100%	100%	100%
B2	FELHALMOZÁSI CÉLU TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL	0	0	0	0	50 000	0	0	50 000	50 000	0	0	50 000	100%	100%	100%
B3	KÖZHASZNÁSI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%
B4	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	42 925 000	35 677 000	0	78 602 000	51 762 152	35 677 000	0	87 439 152	38 178 049	49 261 103	87 439 152	74%	138%	100%	
B5	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%	
B6	MŰKÖDÉSI CÉLU ÁTVETI PÉNZSZÓZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%	
B7	FELHALMOZÁSI CÉLU ÁTVETI PÉNZSZÓZOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%	
B7-B7	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	53 385 000	35 677 000	0	89 062 000	67 533 836	35 677 000	0	103 210 836	53 949 733	49 261 103	103 210 836	80%	138%	100%	
B8	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	90 398 000	10 006 000	0	100 404 000	99 340 208	12 858 000	0	112 198 208	99 340 208	12 858 000	112 198 208	100%	100%	100%	
B81	Belföldi finanszírozási bevételek	90 398 000	10 006 000	0	100 404 000	99 340 208	12 858 000	0	112 198 208	99 340 208	12 858 000	112 198 208	100%	100%	100%	
B8131	Egyéb év költségvetési maradványának igénybevétele	1 955 000	0	0	1 955 000	9 087 042	0	0	9 087 042	9 087 042	0	9 087 042	100%	100%	100%	
B8132	Működési célú maradvány igénybevétele	1 955 000	0	0	1 955 000	9 087 042	0	0	9 087 042	9 087 042	0	9 087 042	100%	100%	100%	
B816	Központi, irányító szervi támogatás	88 443 000	10 006 000	0	98 449 000	90 253 166	12 858 000	0	103 111 166	90 253 166	12 858 000	103 111 166	100%	100%	100%	
B8161	Működési célú irányító szervi támogatás	87 808 000	10 006 000	0	97 814 000	76 034 832	12 167 000	0	88 201 832	76 034 832	12 167 000	88 201 832	100%	100%	100%	
B8162	Felhalmozási célú irányító szervi támogatás	635 000	0	0	635 000	14 218 334	691 000	0	14 909 334	14 218 334	691 000	14 909 334	100%	100%	100%	
	INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	143 783 000	45 683 000	0	189 466 000	166 874 044	48 535 000	0	215 409 044	153 289 941	62 119 103	215 409 044	92%	128%	100%	
	Működési költségvetési bevételek összesen:	53 385 000	35 677 000	0	89 062 000	67 533 836	35 677 000	0	103 210 836	53 899 733	49 261 103	103 160 836	80%	138%	100%	
	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	90 398 000	10 006 000	0	100 404 000	99 340 208	12 858 000	0	112 198 208	99 340 208	12 858 000	112 198 208	100%	100%	100%	
	Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	1 955 000	0	0	1 955 000	9 087 042	0	0	9 087 042	9 087 042	0	9 087 042	100%	100%	100%	
	Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	1 955 000	0	0	1 955 000	9 087 042	0	0	9 087 042	9 087 042	0	9 087 042	100%	100%	100%	
	Felhalmozási bevételek mindösszesen:	143 148 000	45 683 000	0	188 831 000	152 605 710	47 844 000	0	200 449 710	139 021 607	61 428 103	200 449 710	91%	128%	100%	
	Felhalmozási bevételek mindösszesen:	143 148 000	45 683 000	0	188 831 000	152 605 710	47 844 000	0	200 449 710	139 021 607	61 428 103	200 449 710	91%	128%	100%	
	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	143 783 000	45 683 000	0	189 466 000	166 874 044	48 535 000	0	215 409 044	153 289 941	62 119 103	215 409 044	92%	128%	100%	
	CSILLY MŰVELŐDÉSI KÖZPONT KIADÁSOK															
K1	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	60 674 000	7 811 000	0	68 485 000	63 536 406	7 981 000	0	71 517 406	63 114 390	7 981 000	71 095 390	98%	100%	100%	
K2	MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	15 220 000	2 195 000	0	17 415 000	15 602 316	2 236 000	0	17 838 316	15 569 196	2 236 000	17 805 196	100%	100%	100%	
K3	DOLGOZÓI KIADÁSOK	67 254 000	35 677 000	0	102 931 000	66 214 793	37 627 000	0	103 841 793	90 396 615	11 495 983	101 892 598	137%	31%	98%	
K4	ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA	0	0	0	0	170 000	0	0	170 000	0	0	0	100%	100%	100%	
K5	Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	7 132 195	0	0	7 132 195	7 132 195	0	7 132 195	100%	100%	100%	
K6	BERUHÁZÁSOK	635 000	0	0	635 000	14 218 334	0	0	14 218 334	14 218 334	0	14 909 334	70%	70%	67%	
K7	FELÚJÍTÁSOK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%	
K8	Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%	
K9	KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	143 783 000	45 683 000	0	189 466 000	166 874 044	48 535 000	0	215 409 044	186 205 295	21 712 983	207 918 278	112%	45%	97%	
	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK															
	INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	143 783 000	45 683 000	0	189 466 000	166 874 044	48 535 000	0	215 409 044	186 205 295	21 712 983	207 918 278	112%	45%	97%	
	Működési költségvetési kiadások összesen:	143 148 000	45 683 000	0	188 831 000	152 655 710	47 844 000	0	200 499 710	176 212 396	21 712 983	197 912 379	115%	45%	99%	
	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	635 000	0	0	635 000	14 218 334	691 000	0	14 909 334	9 992 899	0	9 992 899	70%	0%	67%	
	Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	100%	100%	
	Működési kiadások mindösszesen:	143 148 000	45 683 000	0	188 831 000	152 655 710	47 844 000	0	200 499 710	176 212 396	21 712 983	197 912 379	115%	45%	99%	
	Felhalmozási kiadások mindösszesen:	635 000	0	0	635 000	14 218 334	691 000	0	14 909 334	9 992 899	0	9 992 899	70%	0%	67%	
	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	143 783 000	45 683 000	0	189 466 000	166 874 044	48 535 000	0	215 409 044	186 205 295	21 712 983	207 918 278	112%	45%	97%	

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazga- tási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazga- tási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazga- tási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazga- tási) feladat	Összesen:
CSILLI MŰVELŐDÉSI KÖZPONT																
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0	502 000	0	0	0	502 000	501 587	0	501 587	100%			100%
K62	Egyéb célú feltek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K62001	Lakóépületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K62003	Egyéb épületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K62004	Utak beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K62005	Parkok beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K62006	Külföldre egyéb építmények beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K62007	Külföldre kapcsolódó vagyoni értékű bér beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K63	Információk eszközök beszerzése, létesítése	0	-	0	1 432 109	-	-	0	1 432 109	1 300 439	-	1 300 439	91%			91%
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	500 000	0	0	500 000	0	0	0	500 000	9 306 238	544 000	9 850 238	91%			91%
K64001	Egyéb	500 000	0	0	500 000	0	0	0	500 000	9 306 238	544 000	9 850 238	65%			65%
K64002	- gépek, berendezések, felszerelések	500 000	0	0	500 000	0	0	0	500 000	9 306 238	544 000	9 850 238	65%			65%
K65	Járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				62%
K65	Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	135 000	0	0	135 000	0	0	0	135 000	2 977 987	147 000	3 124 987	0	0	0	68%
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:																
		635 000	0	0	635 000	14 218 334	691 000	0	14 909 334	9 992 899	0	9 992 899	71%	0	70%	67%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %	
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
PESTERZSÉBETI MÚZEUM BEVÉTELEK														
B1	MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL			0				700 000				700 000	100%	
B2	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL			0				0				0		
B3	KÖZHATALMI BEVÉTELEK			0				0				0		
B4	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK		545 000	545 000		540 942		540 942		540 942		540 942	100%	
B5	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK			0				0				0		
B6	MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZ			0				0				0		
B7	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZOK			0				0				0		
B1-97	KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	0	545 000	545 000	0	1 240 942	0	1 240 942	0	1 240 942	0	1 240 942	100%	
B8	FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	0	45 160 000	45 160 000	0	46 836 221	0	46 836 221	0	46 836 221	0	46 836 221	100%	
B81	Belföldi finanszírozás bevételei	0	45 160 000	45 160 000	0	46 836 221	0	46 836 221	0	46 836 221	0	46 836 221	100%	
B8131	Ezred év költségvetési maradványának igénybevétele	0	71 000	71 000	0	640 531	0	640 531	0	640 531	0	640 531	100%	
	1. Működési célú maradvány igénybevétele	0	71 000	71 000	0	640 531	0	640 531	0	640 531	0	640 531	100%	
	2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100%	
B816	Központi, irányító szerv támogatás	0	45 089 000	45 089 000	0	46 195 690	0	46 195 690	0	46 195 690	0	46 195 690	100%	
	1. Működési célú irányító szerv támogatás	0	44 505 000	44 505 000	0	44 685 545	0	44 685 545	0	44 685 545	0	44 685 545	100%	
	2. Felhalmozási célú irányító szerv támogatás	0	584 000	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	100%	
INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	-	45 705 000	-	45 705 000	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	100%	
PESTERZSÉBETI MÚZEUM KIADÁSOK														
K1	Működési költségvetési bevételek összesen:	0	545 000	545 000	0	1 240 942	0	1 240 942	0	1 240 942	0	1 240 942	100%	
K2	Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K3	Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	0	44 576 000	44 576 000	0	45 326 076	0	45 326 076	0	45 326 076	0	45 326 076	100%	
K4	Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen:	0	584 000	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	100%	
K5	Működési bevételek mindösszesen:	0	45 121 000	45 121 000	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	100%	
K6	Felhalmozási bevételek mindösszesen:	0	584 000	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	100%	
K7	BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	0	45 705 000	45 705 000	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	100%	
K8	EGYEB BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K9	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK	0	45 705 000	45 705 000	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	98%	
INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	-	45 705 000	-	45 705 000	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	98%	
PESTERZSÉBETI MÚZEUM KIADÁSOK														
K1	Működési költségvetési kiadások összesen:	0	45 121 000	45 121 000	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	98%	
K2	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	0	584 000	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	83%	
K3	Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K4	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K5	Működési kiadások mindösszesen:	0	45 121 000	45 121 000	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	98%	
K6	Felhalmozási kiadások mindösszesen:	0	584 000	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	83%	
K7	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	0	45 705 000	45 705 000	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	98%	
K8	EGYEB KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K9	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK	0	45 705 000	45 705 000	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	98%	
INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	-	45 705 000	-	45 705 000	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	98%	
PESTERZSÉBETI MÚZEUM KIADÁSOK														
K1	Működési költségvetési kiadások összesen:	0	45 121 000	45 121 000	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	98%	
K2	Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	0	584 000	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	83%	
K3	Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K4	Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K5	Működési kiadások mindösszesen:	0	45 121 000	45 121 000	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	0	46 567 018	98%	
K6	Felhalmozási kiadások mindösszesen:	0	584 000	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 510 145	83%	
K7	KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	0	45 705 000	45 705 000	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	98%	
K8	EGYEB KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
K9	FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK	0	45 705 000	45 705 000	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	0	48 077 163	98%	
INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	-	45 705 000	-	45 705 000	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	-	48 077 163	98%	

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen:
K61	Imaterialis javak beszerzése, létesítése														
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése														
K62001	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62002				0				0				0			
K62003				0				0				0			
K62004				0				0				0			
K62005				0				0				0			
K62006				0				0				0			
K62007				0				0				0			
K63	Információs eszközök beszerzése, létesítése														
K63001	0	200 000	-	200 000	0	171 150	-	171 150	0	171 150	-	171 150	0	171 150	100%
K63002		200 000		200 000		171 150		171 150		171 150		171 150		171 150	100%
K63003	0	260 000	0	260 000	0	1 053 437	0	1 053 437	0	848 737	0	848 737	0	848 737	81%
K63004		260 000		260 000		1 053 437		1 053 437		848 737		848 737		848 737	81%
K63005		260 000		260 000		1 053 437		1 053 437		848 737		848 737		848 737	81%
K63006				0				0				0			
K63007				0				0				0			
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése														
K64001	0	260 000	0	260 000	0	1 053 437	0	1 053 437	0	848 737	0	848 737	0	848 737	81%
K64002		260 000		260 000		1 053 437		1 053 437		848 737		848 737		848 737	81%
K64003				0				0				0			
K64004				0				0				0			
K64005				0				0				0			
K64006				0				0				0			
K64007				0				0				0			
K65	Részesedések beszerzése														
K65001				0				0				0			
K65002				0				0				0			
K65003				0				0				0			
K65004				0				0				0			
K65005				0				0				0			
K65006				0				0				0			
K65007				0				0				0			
K66	Megújuló részesedések növeléséhez kapcsolódó														
K66001				0				0				0			
K66002				0				0				0			
K66003				0				0				0			
K66004				0				0				0			
K66005				0				0				0			
K66006				0				0				0			
K66007				0				0				0			
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA														
K67001	0	124 000	0	124 000	0	272 180	0	272 180	0	216 880	0	216 880	0	216 880	80%
K67002				0				0				0			
K67003				0				0				0			
K67004				0				0				0			
K67005				0				0				0			
K67006				0				0				0			
K67007				0				0				0			
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	0	584 000	0	584 000	0	1 510 145	0	1 510 145	0	1 250 145	0	1 250 145	0	1 250 145	83%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
PESTERZSÉBETI NEMZETISÉGI KÉTNYELVŰ BAROSS ÓVODA KISERŐGARTEN BAROSS BEVÉTELEK																
B1				0				0					0			
B2				0				0					0			
B3				0				0					0			
B4				0				0					0			
B5				0				0					0			
B6				0				0					0			
B7				0				0					0			
B1-B7				0				0					0			
B8				0				0					0			
B81				0				0					0			
B81.1				0				0					0			
B81.1.1				0				0					0			
B81.1.2				0				0					0			
B81.1.3				0				0					0			
B81.1.4				0				0					0			
B81.1.5				0				0					0			
B81.1.6				0				0					0			
B81.1.7				0				0					0			
B81.1.8				0				0					0			
B81.1.9				0				0					0			
B81.1.10				0				0					0			
B81.1.11				0				0					0			
B81.1.12				0				0					0			
B81.1.13				0				0					0			
B81.1.14				0				0					0			
B81.1.15				0				0					0			
B81.1.16				0				0					0			
B81.1.17				0				0					0			
B81.1.18				0				0					0			
B81.1.19				0				0					0			
B81.1.20				0				0					0			
B81.1.21				0				0					0			
B81.1.22				0				0					0			
B81.1.23				0				0					0			
B81.1.24				0				0					0			
B81.1.25				0				0					0			
B81.1.26				0				0					0			
B81.1.27				0				0					0			
B81.1.28				0				0					0			
B81.1.29				0				0					0			
B81.1.30				0				0					0			
B81.1.31				0				0					0			
B81.1.32				0				0					0			
B81.1.33				0				0					0			
B81.1.34				0				0					0			
B81.1.35				0				0					0			
B81.1.36				0				0					0			
B81.1.37				0				0					0			
B81.1.38				0				0					0			
B81.1.39				0				0					0			
B81.1.40				0				0					0			
B81.1.41				0				0					0			
B81.1.42				0				0					0			
B81.1.43				0				0					0			
B81.1.44				0				0					0			
B81.1.45				0				0					0			
B81.1.46				0				0					0			
B81.1.47				0				0					0			
B81.1.48				0				0					0			
B81.1.49				0				0					0			
B81.1.50				0				0					0			
B81.1.51				0				0					0			
B81.1.52				0				0					0			
B81.1.53				0				0					0			
B81.1.54				0				0					0			
B81.1.55				0				0					0			
B81.1.56				0				0					0			
B81.1.57				0				0					0			
B81.1.58				0				0					0			
B81.1.59				0				0					0			
B81.1.60				0				0					0			
B81.1.61				0				0					0			
B81.1.62				0				0					0			
B81.1.63				0				0					0			
B81.1.64				0				0					0			
B81.1.65				0				0					0			
B81.1.66				0				0					0			
B81.1.67				0				0					0			
B81.1.68				0				0					0			
B81.1.69				0				0					0			
B81.1.70				0				0					0			
B81.1.71				0				0					0			
B81.1.72				0				0					0			
B81.1.73				0				0					0			
B81.1.74				0				0					0			
B81.1.75				0				0					0			
B81.1.76				0				0					0			
B81.1.77				0				0					0			
B81.1.78				0				0					0			
B81.1.79				0				0					0			
B81.1.80				0				0					0			
B81.1.81				0				0					0			
B81.1.82				0				0					0			
B81.1.83				0				0					0			
B81.1.84				0				0					0			
B81.1.85				0				0					0			
B81.1.86				0				0					0			
B81.1.87				0				0					0			
B81.1.88				0				0					0			
B81.1.89				0				0					0			
B81.1.90				0				0					0			
B81.1.91				0				0					0			
B81.1.92				0				0					0			
B81.1.93				0				0					0			
B81.1.94				0				0					0			
B81.1.95				0				0					0			
B81.1.96				0				0					0			
B81.1.97				0				0					0			
B81.1.98				0				0					0			
B81.1.99				0				0					0			
B81.1.100				0				0					0			
B81.1.101				0				0					0			
B81.1.102				0				0					0			
B81.1.103				0				0					0			
B81.1.104				0				0					0			
B81.1.105				0				0					0			
B81.1.106				0				0					0			
B81.1.107				0				0					0			
B81.1.108				0				0					0			
B81.1.109				0				0					0			
B81.1.110				0				0					0			
B81.1.111				0				0					0			
B81.1.112				0				0					0			
B81.1.113				0				0					0			
B81.1.114				0				0					0			
B81.1.115				0				0					0			
B81.1.116				0				0					0			
B81.1.117				0				0					0			
B81.1.118				0				0					0			
B81.1.119				0				0					0			
B81.1.120				0				0					0			
B81.1.121				0				0					0			
B81.1.122				0				0					0			
B81.1.123				0				0					0			
B81.1.124				0				0					0			
B81.1.125				0				0					0			
B81.1.126				0				0					0			
B81.1.127				0				0					0			
B81.1.128				0				0					0			
B81.1.129				0				0					0			
B81.1.130				0												

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat					2016. évi módosított előirányzat					2016. December 31. Teljesítés					Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0		0	0	0	0		0	0	0	0				
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése																	
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése																	
K62002	Lakóépületek beszerzése																	
K62003	Egyéb épületek beszerzése																	
K62004	Utak beszerzése																	
K62005	Parkok beszerzése																	
K62006	Különféle egyéb építmények beszerzése																	
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése																	
K63	Információk eszközök beszerzése, létesítése	197 000	-	197 000		197 000	-	-	197 000		916 716	-	-	916 716		100%		
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	197 000	0	197 000		197 000	0	0	197 000		916 716	0	0	916 716		100%		
K64001	Egyéb	276 000	0	276 000		276 000	0	0	276 000		1 779 041	0	0	1 779 041		96%		
K64002	- gépek, berendezések, felszerelések	276 000		276 000		276 000			276 000		1 779 041			1 779 041		96%		
K65	Részesedések beszerzése			0					0					0				
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			0					0					0				
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA	128 000	0	128 000		874 439	0	0	874 439		727 856	0	0	727 856		83%		
	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	601 000	0	601 000		3 653 620	0	0	3 653 620		3 423 613	0	0	3 423 613		94%		

1

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat					2016. évi módosított előirányzat					2016. December 31. Teljesítés					Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése			0					0		959 464		0	959 464		100%		
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	0	960 000			0	0	959 464		0	959 464		100%		
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése			0					0					0				
K62002	Lakóépületek beszerzése			0					0					0				
K62003	Egyéb épületek beszerzése			0					0					0				
K62004	Utak beszerzése			0					0					0				
K62005	Parkok beszerzése			0					0					0				
K62006	Különféle egyéb építmények beszerzése			0		960 000			0		959 464			959 464		100%		
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése			0					0					0				
K63	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	350 000	-	350 000	350 000	384 000		-	384 000	383 076	383 076		-	383 076		100%		
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	2 850 000	0	0	2 850 000	1 804 773	1 804 773	0	0	1 804 773		63%		
K64001	Egyéb	0	0	0	0	2 850 000	0	0	2 850 000	1 804 773	1 804 773	0	0	1 804 773		63%		
K64002	Járművek			0	0				0	0				0				
K65	Részesedések beszerzése			0	0				0	0				0				
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások																	
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA	95 000	0	0	95 000	1 132 000	0	0	1 132 000	849 773	849 773	0	0	849 773		75%		
	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	445 000	0	0	445 000	5 326 000	0	0	5 326 000	3 997 086	3 997 086	0	0	3 997 086		75%		

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
PESTERZSÉBETI LURKÓHÁZ ÓVODA BEVÉTELEK																
B1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL				0				0				0				
B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL				0				0				0				
B3 KÖZHASZNÁSI BEVÉTELEK				0				0				0				
B4 MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	3 455 000	85 000		3 540 000	4 232 276	85 000		4 317 276	4 178 131	139 145		4 317 276	99%	164%		100%
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				0				0				0				
B6 MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETI PÉNZESZKÖZ				0				0				0				
B7 FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETI PÉNZESZKÖZ				0				0				0				
B1-B7 KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	3 455 000	85 000	0	3 540 000	4 232 276	85 000	0	4 317 276	4 178 131	139 145	0	4 317 276	99%			100%
FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK	276 727 000	3 680 000	0	280 407 000	267 632 498	6 062 000	0	273 694 498	267 632 498	6 062 000	0	273 694 498	100%	100%		100%
B81 Beföldi finanszírozás bevételei	276 727 000	3 680 000		280 407 000	267 632 498	6 062 000		273 694 498	267 632 498	6 062 000		273 694 498	100%	100%		100%
B8131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	181 000		0	181 000	3 176 686		0	3 176 686	3 176 686		0	3 176 686	100%	100%		100%
1. Működési célú maradvány igénybevétele	181 000		0	181 000	3 176 686		0	3 176 686	3 176 686		0	3 176 686	100%	100%		100%
2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele				0				0				0				
B816 Korponai, irányító szervi támogatás	276 546 000	3 680 000		280 226 000	264 455 812	6 062 000		270 517 812	264 455 812	6 062 000		270 517 812	100%	100%		100%
1. Működési célú irányító szervi támogatás	276 140 000	3 680 000		279 820 000	255 101 078	6 062 000		261 163 078	255 101 078	6 062 000		261 163 078	100%	100%		100%
2. Felhalmozási célú irányító szervi támogatás	406 000		0	406 000	9 354 734			9 354 734	9 354 734			9 354 734	100%	100%		100%
INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	280 182 000	3 765 000	-	283 947 000	271 864 774	6 147 000	-	278 011 774	271 810 629	6 201 145	-	278 011 774	100%	101%		100%
Működési költségvetési bevételek összesen:	3 455 000	85 000	0	3 540 000	4 232 276	85 000	0	4 317 276	4 178 131	139 145	0	4 317 276	99%	164%		100%
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	276 727 000	3 680 000	0	280 407 000	267 632 498	6 062 000	0	273 694 498	267 632 498	6 062 000	0	273 694 498	100%	100%		100%
Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	406 000		0	406 000	9 354 734		0	9 354 734	9 354 734		0	9 354 734	100%	100%		100%
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen:	279 776 000	3 765 000	0	283 541 000	262 510 040	6 147 000	0	268 657 040	262 510 040	6 201 145	0	268 657 040	100%	101%		100%
Működési bevételek mindösszesen:	406 000		0	406 000	9 354 734		0	9 354 734	9 354 734		0	9 354 734	100%	100%		100%
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	280 182 000	3 765 000	0	283 947 000	271 864 774	6 147 000	0	278 011 774	271 810 629	6 201 145	0	278 011 774	100%	101%		100%
PESTERZSÉBETI LURKÓHÁZ ÓVODA KIADÁSOK																
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK	154 286 000	2 736 000		157 022 000	147 660 300	2 836 000		150 496 300	146 515 178	2 836 000		149 351 178	99%	100%		99%
K2 MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULEKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	44 887 000	944 000		45 831 000	44 719 061	971 000		45 690 061	42 497 138	971 000		43 468 138	95%	100%		95%
K3 DOLGOZÓ KIADÁSOK	80 603 000	85 000		80 688 000	67 134 700	2 340 000		69 474 700	65 783 171	2 000 000		67 783 171	98%	85%		98%
K4 ELÁTOTTAIT PÉNZBELI JUTTATÁSA		0		0				0				0				
K5 EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK		0		0		2 995 979		2 995 979	2 995 979			2 995 979	100%			100%
K6 BERUHÁZÁSOK		0		0		9 354 734		9 354 734	9 354 706			9 354 706	100%			100%
K7 FELÚJÍTÁSOK	406 000			406 000												
K8 EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK		0		0		0		0				0				
K1-K8 KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	280 182 000	3 765 000	0	283 947 000	271 864 774	6 147 000	0	278 011 774	267 146 172	5 807 000	0	272 953 172	98%	94%		98%
FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK				0				0				0				
INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	280 182 000	3 765 000	-	283 947 000	271 864 774	6 147 000	-	278 011 774	267 146 172	5 807 000	-	272 953 172	98%	94%		98%
Működési költségvetési kiadások összesen:	279 776 000	3 765 000	0	283 541 000	262 510 040	6 147 000	0	268 657 040	257 791 466	5 807 000	0	263 598 466	98%	94%		98%
Felhalmozási kiadások összesen:	406 000		0	406 000	9 354 734		0	9 354 734	9 354 706		0	9 354 706	100%			100%
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen:				0				0				0				
Működési kiadások mindösszesen:	279 776 000	3 765 000	0	283 541 000	262 510 040	6 147 000	0	268 657 040	257 791 466	5 807 000	0	263 598 466	98%	94%		98%
Felhalmozási kiadások mindösszesen:	406 000		0	406 000	9 354 734		0	9 354 734	9 354 706		0	9 354 706	100%			100%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	280 182 000	3 765 000	0	283 947 000	271 864 774	6 147 000	0	278 011 774	267 146 172	5 807 000	0	272 953 172	98%	94%		98%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat					2016. évi módosított előirányzat					2016. December 31. Teljesítés					Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
PESTERZSÉBETI LURKÓHÁZ ÓVODA																		
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése																	
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése																	
K62002	Lakóépületek beszerzése																	
K62003	Egyéb épületek beszerzése																	
K62004	Utak beszerzése																	
K62005	Parkok beszerzése																	
K62006	Különféle egyéb építmények beszerzése																	
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése																	
K63	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	0	-	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K64	- számítógépek és nagy értékű számítástech. eszk.					54 896	-	-	54 896	54 896	54 868	-	-	54 868	54 868	100%	100%	100%
K64001	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	320 000	0	0	320 000	7 311 040	0	0	7 311 040	7 311 040	7 311 040	0	0	7 311 040	7 311 040	100%	100%	100%
K64002	- gépek, berendezések, felszerelések	320 000	0	0	320 000	7 311 040	0	0	7 311 040	7 311 040	7 311 040	0	0	7 311 040	7 311 040	100%	100%	100%
K65	Járművek																	
K65	Részesedések beszerzése																	
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások																	
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA	86 000	0	0	86 000	1 988 798	0	0	1 988 798	1 988 798	1 988 798	0	0	1 988 798	1 988 798	100%	100%	100%
	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	406 000	0	0	406 000	9 354 734	0	0	9 354 734	9 354 734	9 354 706	0	0	9 354 706	9 354 706	100%	100%	100%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat			2016. évi módosított előirányzat			2016. december 31. Teljesítés			Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
PESTERZSÉBETI NYITNÍKÉK ÓVODA BEVÉTELEK												
B1				0				0				
B2				0				0				
B3				0				0				
B4	13 269 000	80 000		13 349 000	12 442 878	80 000		12 522 878	12 417 919	104 959		12 522 878
B5				0				0				
B6				0				0				
B7				0				0				
B8				0				0				
B9				0				0				
B10				0				0				
B11				0				0				
B12				0				0				
B13				0				0				
B14				0				0				
B15				0				0				
B16				0				0				
B17				0				0				
B18				0				0				
B19				0				0				
B20				0				0				
B21				0				0				
B22				0				0				
B23				0				0				
B24				0				0				
B25				0				0				
B26				0				0				
B27				0				0				
B28				0				0				
B29				0				0				
B30				0				0				
B31				0				0				
B32				0				0				
B33				0				0				
B34				0				0				
B35				0				0				
B36				0				0				
B37				0				0				
B38				0				0				
B39				0				0				
B40				0				0				
B41				0				0				
B42				0				0				
B43				0				0				
B44				0				0				
B45				0				0				
B46				0				0				
B47				0				0				
B48				0				0				
B49				0				0				
B50				0				0				
B51				0				0				
B52				0				0				
B53				0				0				
B54				0				0				
B55				0				0				
B56				0				0				
B57				0				0				
B58				0				0				
B59				0				0				
B60				0				0				
B61				0				0				
B62				0				0				
B63				0				0				
B64				0				0				
B65				0				0				
B66				0				0				
B67				0				0				
B68				0				0				
B69				0				0				
B70				0				0				
B71				0				0				
B72				0				0				
B73				0				0				
B74				0				0				
B75				0				0				
B76				0				0				
B77				0				0				
B78				0				0				
B79				0				0				
B80				0				0				
B81				0				0				
B82				0				0				
B83				0				0				
B84				0				0				
B85				0				0				
B86				0				0				
B87				0				0				
B88				0				0				
B89				0				0				
B90				0				0				
B91				0				0				
B92				0				0				
B93				0				0				
B94				0				0				
B95				0				0				
B96				0				0				
B97				0				0				
B98				0				0				
B99				0				0				
B100				0				0				
B101				0				0				
B102				0				0				
B103				0				0				
B104				0				0				
B105				0				0				
B106				0				0				
B107				0				0				
B108				0				0				
B109				0				0				
B110				0				0				
B111				0				0				
B112				0				0				
B113				0				0				
B114				0				0				
B115				0				0				
B116				0				0				
B117				0				0				
B118				0				0				
B119				0				0				
B120				0				0				
B121				0				0				
B122				0				0				
B123				0				0				
B124				0				0				
B125				0				0				
B126				0				0				
B127				0				0				
B128				0				0				
B129				0				0				
B130				0				0				
B131				0				0				
B132				0				0				
B133				0				0				
B134				0				0				
B135				0				0				
B136				0				0				
B137				0				0				
B138				0				0				
B139				0				0				
B140				0				0				
B141				0				0				
B142				0				0				
B143				0				0				
B144				0				0				
B145				0				0				
B146				0				0				
B147				0				0				
B148				0				0				
B149				0				0				
B150				0				0				
B151				0				0				
B152				0				0				
B153				0				0				
B154				0				0				
B155				0				0				
B156				0				0				
B157				0				0				
B158				0				0				
B159				0				0				
B160				0				0				
B161				0				0				
B162				0				0				
B163				0				0				
B164				0				0				
B165				0				0				
B166				0				0				
B167				0				0				
B168				0				0				
B169				0				0				
B170				0				0				
B171				0				0				
B172				0				0				
B173				0				0				
B174				0				0				
B175				0				0				
B176				0				0				
B177				0				0				
B178				0				0				
B179				0				0				
B180				0				0				
B181				0				0				
B182				0				0				
B183				0				0				
B184				0				0				
B185				0				0				
B186				0				0				
B187				0				0				
B188				0				0				
B189				0				0				
B190				0								

Rovat	PESTERZSÉBETI NYITNIKÉK ÓVODA	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %			
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0	0	159 000	0	0	159 000	158 024	0	0	158 024	99%	0	0	99%
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62001	Egyéb célú feladatok beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62002	Lakóépületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62003	Egyéb épületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62004	Utak beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62005	Parkok beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62006	Különféle egyéb építmények beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K63	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	0	645 000	0	0	645 000	644 174	0	0	644 174	100%	0	0	100%
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	738 000	0	0	738 000	2 713 000	0	0	2 713 000	2 712 867	0	0	2 712 867	100%	0	0	100%
K64001	Egyéb	738 000	0	0	738 000	2 713 000	0	0	2 713 000	2 712 867	0	0	2 712 867	100%	0	0	100%
K64002	- gépek, berendezések, felszerelések	738 000	0	0	738 000	2 713 000	0	0	2 713 000	2 712 867	0	0	2 712 867	100%	0	0	100%
K65	Járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K65	Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K67	Beruházást célú előzetesen felszámított AFA	199 000	0	0	199 000	950 000	0	0	950 000	949 070	0	0	949 070	100%	0	0	100%
	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	937 000	0	0	937 000	4 467 000	0	0	4 467 000	4 464 135	0	0	4 464 135	100%	0	0	100%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat			2016. évi módosított előirányzat			2016. December 31. Teljesítés			Teljesítés %		
	Költelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Költelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
B1				0				0				
B2				0				0				
B3				0				0				
B4	10 837 000	497 000		11 334 000	11 499 878	497 000		11 996 878	11 385 980	609 898		100%
B5				0				0	0	0		
B6				0				0	0	0		
B7				0				0				
B7-B1-B7	10 837 000	497 000		11 334 000	11 499 878	497 000		11 996 878	11 385 980	609 898		100%
B8	293 583 000	4 003 000		296 586 000	296 914 281	4 435 000		301 349 281	296 914 281	4 435 000		100%
B8B1	293 583 000	4 003 000		296 586 000	296 914 281	4 435 000		301 349 281	296 914 281	4 435 000		100%
B8B1.1	945 000			945 000	3 762 538			3 762 538	3 762 538			100%
	945 000			945 000	3 762 538			3 762 538	3 762 538			100%
				0				0				
B8B1.2				0				0				
B8B1.3	291 638 000	4 003 000		295 641 000	293 151 743	4 435 000		297 586 743	290 763 743	4 435 000		100%
B8B1.4	291 257 000	4 003 000		295 260 000	286 328 743	4 435 000		290 763 743	286 328 743	4 435 000		100%
B8B1.5	381 000			381 000	6 823 000			6 823 000	6 823 000			100%
INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	303 420 000	4 500 000	-	307 920 000	308 414 159	4 932 000	-	313 346 159	308 301 261	5 044 898	-	100%
	10 837 000	497 000		11 334 000	11 499 878	497 000		11 996 878	11 386 980	609 898		100%
	0			0				0				
	292 202 000	4 003 000		296 205 000	290 091 281	4 435 000		294 526 281	290 091 281	4 435 000		100%
	381 000			381 000	6 823 000			6 823 000	6 823 000			100%
	303 039 000	4 500 000		307 539 000	301 591 159	4 932 000		306 523 159	301 478 261	5 044 898		100%
	381 000			381 000	6 823 000			6 823 000	6 823 000			100%
	303 420 000	4 500 000		307 920 000	308 414 159	4 932 000		313 346 159	308 301 261	5 044 898		100%
</												

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %		
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0	193 000	0	0	193 000	192 674	0	0	192 674	100%	0	100%
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62002	Lakóépületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62003	Egyéb épületek beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62004	Utak beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62005	Parkok beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62006	Különféle egyéb építmények beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K63	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	0	0	0	1 351 000	0	0	1 351 000	1 276 742	0	0	1 276 742	95%	0	95%
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	300 000	0	0	3 831 000	0	0	3 831 000	3 475 552	0	0	3 475 552	91%	0	91%
K64001	Egyéb	300 000	0	0	3 831 000	0	0	3 831 000	3 475 552	0	0	3 475 552	91%	0	91%
K64002	- gépek, berendezések, felszerelések	300 000	0	0	3 831 000	0	0	3 831 000	3 475 552	0	0	3 475 552	91%	0	91%
K65	Járművek	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K65	Részesedések beszerzése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K65	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
K66	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA	81 000	0	0	81 000	0	0	81 000	1 335 141	0	0	1 335 141	92%	0	92%
K67	Beruházások összesen:	381 000	0	0	381 000	0	0	381 000	6 280 109	0	0	6 280 109	377%	0	377%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %	
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat
B1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL				0				0				0		
B2 FELHALMOZÁST CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL				0				0				0		
B3 KÖZMŰVELŐSÉGI BEVÉTELEK				0				0				0		
B4 MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK	7 629 000			7 629 000	7 639 428	246 000		7 885 428	7 579 331	306 097		7 885 428	124%	100%
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK				0				0				0		
B6 MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZ				0				0				0		
B7 FELHALMOZÁST CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZ				0				0				0		
B8 MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	7 629 000	246 000	0	7 875 000	7 639 428	246 000	0	7 885 428	7 579 331	306 097	0	7 885 428	99%	100%
B8.1 FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	238 193 000	3 228 000	0	241 421 000	232 822 469	3 829 000	0	236 651 469	232 822 469	3 829 000	0	236 651 469	100%	100%
B8.1.1 Berfordírt finanszírozás bevételei	238 193 000	3 228 000	0	241 421 000	232 822 469	3 829 000	0	236 651 469	232 822 469	3 829 000	0	236 651 469	100%	100%
B8.1.1.1 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	63 000		0	63 000	1 409 564		0	1 409 564	1 409 564		0	1 409 564	100%	100%
B8.1.1.2 Működési célú maradvány igénybevétele	63 000		0	63 000	1 409 564		0	1 409 564	1 409 564		0	1 409 564	100%	100%
B8.1.1.3 Működési célú maradvány igénybevétele			0				0				0			
B8.1.1.4 Állami támogatás	238 130 000	3 228 000	0	241 358 000	231 412 905	3 829 000	0	235 241 905	231 412 905	3 829 000	0	235 241 905	100%	100%
B8.1.1.5 Állami támogatás	237 597 000	3 228 000	0	240 825 000	229 878 905	3 829 000	0	233 707 905	229 878 905	3 829 000	0	233 707 905	100%	100%
B8.1.1.6 Felhalmozási célú irányító szervi támogatás	533 000		0	533 000	1 534 000		0	1 534 000	1 534 000		0	1 534 000	100%	100%
B8.1.1.7 INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	245 822 000	3 474 000	0	249 296 000	240 461 897	4 075 000	0	244 536 897	240 401 800	4 135 097	0	244 536 897	100%	101%
B8.2 MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	7 629 000	246 000	0	7 875 000	7 639 428	246 000	0	7 885 428	7 579 331	306 097	0	7 885 428	99%	100%
B8.2.1 Működési költségvetési bevételek összesen:			0				0				0			
B8.2.2 Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	237 660 000	3 228 000	0	240 888 000	231 288 469	3 829 000	0	235 117 469	231 288 469	3 829 000	0	235 117 469	100%	100%
B8.2.3 Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen:	533 000		0	533 000	1 534 000		0	1 534 000	1 534 000		0	1 534 000	100%	100%
B8.2.4 Működési bevételek mindösszesen:	245 289 000	3 474 000	0	248 763 000	238 927 897	4 075 000	0	243 002 897	238 867 800	4 135 097	0	243 002 897	100%	101%
B8.2.5 Felhalmozási bevételek mindösszesen:	533 000		0	533 000	1 534 000		0	1 534 000	1 534 000		0	1 534 000	100%	100%
B8.2.6 BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	245 822 000	3 474 000	0	249 296 000	240 461 897	4 075 000	0	244 536 897	240 401 800	4 135 097	0	244 536 897	100%	100%
K1 SZENELÉNYI JUTTATÁSOK	140 955 000	2 400 000		143 355 000	138 009 100	2 750 000		140 759 100	131 235 363	2 750 000		133 985 363	95%	100%
K2 MUNKADÓVAT TERHELO JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	40 578 000	828 000		41 406 000	40 862 677	869 000		41 731 677	39 030 958	869 000		39 899 958	96%	96%
K3 DOLOGI KIADÁSOK	63 756 000	246 000		64 002 000	58 709 214	456 000		59 165 214	55 944 678			55 944 678	95%	95%
K4 ELÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA				0				0				0		
K5 EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK				0	1 346 906			1 346 906				1 346 906		100%
K6 BERUHÁZÁSOK				533 000	1 534 000			1 534 000	1 532 061			1 532 061	100%	100%
K7 FELÚJÍTÁSOK	533 000													
K8 EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK				0				0				0		
K8.1 KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	245 822 000	3 474 000	0	249 296 000	240 461 897	4 075 000	0	244 536 897	229 089 966	3 619 000	0	232 708 966	93%	93%
K8.2 FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK				0				0				0		
K9 INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	245 822 000	3 474 000	0	249 296 000	240 461 897	4 075 000	0	244 536 897	229 089 966	3 619 000	0	232 708 966	93%	93%
K9.1 Működési költségvetési kiadások összesen:			0				0				0			
K9.1.1 Felhalmozási költségvetési kiadások összesen:	245 289 000	3 474 000	0	248 763 000	238 927 897	4 075 000	0	243 002 897	229 557 905	3 619 000	0	231 176 905	95%	95%
K9.1.2 Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	533 000		0	533 000	1 534 000		0	1 534 000	1 532 061		0	1 532 061	100%	100%
K9.1.3 Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen:			0				0				0			
K9.1.4 Működési kiadások mindösszesen:	245 289 000	3 474 000	0	248 763 000	238 927 897	4 075 000	0	243 002 897	229 557 905	3 619 000	0	231 176 905	95%	95%
K9.1.5 Felhalmozási kiadások mindösszesen:	533 000		0	533 000	1 534 000		0	1 534 000	1 532 061		0	1 532 061	100%	100%
K9.1.6 KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	245 822 000	3 474 000	0	249 296 000	240 461 897	4 075 000	0	244 536 897	229 089 966	3 619 000	0	232 708 966	93%	93%

Rovat	PESTERZSÉBETI KERÉKRDŐ ÓVODA	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %		
		Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Összesen:
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése				0				0				0			
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése				0				0				0			
K62002	Lakóépületek beszerzése				0				0				0			
K62003	Egyéb épületek beszerzése				0				0				0			
K62004	Utak beszerzése				0				0				0			
K62005	Parkok beszerzése				0				0				0			
K62006	Különléte egyéb építmények beszerzése				0				0				0			
K62007	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog beszerzése				0				0				0			
K63	Informaticai eszközök beszerzése, létesítése	100 000	-	-	100 000	343 000	-	-	343 000	342 188	-	-	342 188	100%		100%
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	320 000	0	0	320 000	865 000	0	0	865 000	864 159	0	0	864 159	100%		100%
K64001	Egyéb	320 000	0	0	320 000	865 000	0	0	865 000	864 159	0	0	864 159	100%		100%
K64002	Járművek	320 000			320 000	865 000			865 000	864 159			864 159	100%		100%
K65	Részesedések beszerzése				0				0				0			
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások				0				0				0			
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA	113 000	0	0	113 000	326 000	0	0	326 000	325 714	0	0	325 714	100%		100%
	BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	533 000	0	0	533 000	1 534 000	0	0	1 534 000	1 532 061	0	0	1 532 061	100%		100%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. december 31. Teljesítés				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
GAMESZ, mint intézmény BEVÉTELEK																
B1 MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL																
B2 FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH-N BELÜLRŐL																
B3 KÖZHASZNÁSI BEVÉTELEK																
B4 MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK																
B5 FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK	126 158 000	25 495 000		151 653 000	135 132 778	25 495 000		160 627 778	157 463 244	3 164 534		160 627 778	117%	12%		100%
B6 MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETI PÉNZESZKÖZ																
B7 FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETI PÉNZESZKÖZ																
B1-B7 KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÖSSZESEN:	126 158 000	25 495 000	0	151 653 000	135 132 778	25 495 000	0	160 627 778	157 463 244	3 164 534	0	160 627 778	117%	12%	0	100%
B8 FINANSZIROZÁSI BEVÉTELEK																
B81 Befizetési finanszírozás bevételei	792 698 000	13 780 000		806 478 000	799 221 005	14 317 000		813 538 005	799 221 005	14 317 000		813 538 005	100%	100%		100%
B811 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	792 698 000	13 780 000		806 478 000	799 221 005	14 317 000		813 538 005	799 221 005	14 317 000		813 538 005	100%	100%		100%
1. Működési célú maradvány igénybevétele	13 522 000			13 522 000	18 042 731			18 042 731	18 042 731			18 042 731	100%			100%
2. Felhalmozási célú maradvány igénybevétele	13 522 000			13 522 000	18 042 731			18 042 731	18 042 731			18 042 731	100%			100%
Központi, irányító szerv támogatás	779 176 000	13 780 000		792 956 000	781 178 274	14 317 000		795 495 274	781 178 274	14 317 000		795 495 274	100%			100%
1. Működési célú irányító szerv támogatás	772 929 000	13 451 000		786 380 000	766 780 274	13 988 000		780 768 274	766 780 274	13 988 000		780 768 274	100%			100%
2. Felhalmozási célú irányító szerv támogatás	6 237 000	329 000		6 566 000	14 398 000	329 000		14 727 000	14 398 000	329 000		14 727 000	100%			100%
INTÉZMÉNY BEVÉTELEI ÖSSZESEN:	918 856 000	39 275 000	-	958 131 000	934 488 529	40 127 000	-	974 615 529	956 818 995	17 796 534	-	974 615 529	102%	44%	0	100%
Működési költségvetési bevételek összesen:	126 158 000	25 495 000	0	151 653 000	135 267 524	25 810 000	0	161 077 524	157 597 990	3 479 534	0	161 077 524	117%	13%	0	100%
Felhalmozási költségvetési bevételek összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési célú finanszírozási bevételek összesen:	786 461 000	13 451 000	0	799 912 000	784 823 005	13 988 000	0	798 811 005	784 823 005	13 988 000	0	798 811 005	100%	100%	0	100%
Felhalmozási célú finanszírozási bevételek összesen:	6 237 000	329 000	0	6 566 000	14 398 000	329 000	0	14 727 000	14 398 000	329 000	0	14 727 000	100%	100%	0	100%
Működési bevételek mindösszesen:	913 418 000	38 946 000	0	952 364 000	920 090 529	39 798 000	0	959 888 529	942 420 995	17 467 534	0	959 888 529	102%	44%	0	100%
Felhalmozási bevételek mindösszesen:	6 237 000	329 000	0	6 566 000	14 398 000	329 000	0	14 727 000	14 398 000	329 000	0	14 727 000	100%	100%	0	100%
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN:	918 856 000	39 275 000	0	958 131 000	934 488 529	40 127 000	0	974 615 529	956 818 995	17 796 534	0	974 615 529	102%	44%	0	100%
GAMESZ, mint intézmény KIADÁSOK																
K1 SZEMÉLYI JUTTATÁSOK																
K2 MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ	264 858 000	10 185 000		275 043 000	272 249 998	10 585 000		282 834 998	266 507 416	10 585 000		277 092 416	98%	100%		98%
K3 DOLOGI KIADÁSOK	73 591 000	3 266 000		76 857 000	76 475 841	3 293 000		79 768 841	75 861 431	3 293 000		79 154 431	99%	100%		99%
K4 ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSA	574 170 000	25 495 000		599 665 000	566 843 956	25 920 000		592 763 956	545 966 562	5 297 655		551 264 217	96%	20%		93%
K5 EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK																
K6 BÉRUTÁJAZÁSOK																
K7 FELÚJÍTÁSOK	6 237 000	329 000		6 566 000	14 398 000	329 000		14 727 000	10 683 723			4 520 734	100%			100%
K8 EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK																
K1-K8 KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK ÖSSZESEN:	918 856 000	39 275 000	0	958 131 000	934 488 529	40 127 000	0	974 615 529	903 539 866	19 175 655	0	922 715 521	97%	48%	0	95%
FINANSZIROZÁSI KIADÁSOK																
INTÉZMÉNY KIADÁSAI ÖSSZESEN:	918 856 000	39 275 000	-	958 131 000	934 488 529	40 127 000	-	974 615 529	903 539 866	19 175 655	-	922 715 521	97%	48%	0	95%
Működési költségvetési kiadások összesen:	912 619 000	38 946 000	0	951 565 000	920 090 529	39 798 000	0	959 888 529	892 856 143	19 175 655	0	912 031 798	97%	48%	0	95%
Működési célú finanszírozási kiadások összesen:	6 237 000	329 000	0	6 566 000	14 398 000	329 000	0	14 727 000	10 683 723		0	10 683 723	74%			73%
Felhalmozási célú finanszírozási kiadások összesen:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Működési kiadások mindösszesen:	912 619 000	38 946 000	0	951 565 000	920 090 529	39 798 000	0	959 888 529	892 856 143	19 175 655	0	912 031 798	97%	48%	0	95%
Felhalmozási kiadások mindösszesen:	6 237 000	329 000	0	6 566 000	14 398 000	329 000	0	14 727 000	10 683 723		0	10 683 723	74%			73%
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN:	918 856 000	39 275 000	0	958 131 000	934 488 529	40 127 000	0	974 615 529	903 539 866	19 175 655	0	922 715 521	97%	48%	0	95%

Rovat	2016. évi eredeti előirányzat				2016. évi módosított előirányzat				2016. December 31. Teljesítés				Teljesítés %			
	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:	Kötelező feladat	Önként vállalt feladat	Állami (államigazgatási) feladat	Összesen:
GAMESZ																
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése			0	528 000		0	528 000	527 600			527 600	100%			100%
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	659 000		0	659 000	658 232		0	658 232	100%			100%
K62001	Egyéb célú telkek beszerzése			0				0								
K62002	Lakóépületek beszerzése			0				0								
K62003	Egyéb épületek beszerzése			0				0								
K62004	- Baross utca 73. nyílászáró csere			0	659 000			659 000	658 232			658 232	100%			100%
K62005	Utak beszerzése			0	659 000			659 000	658 232			658 232	100%			100%
K62006	Parkok beszerzése			0				0				0				
K62007	Különféle egyéb építmények beszerzése			0				0				0				
K63	Információk eszközök beszerzése, létesítése	0		0	776 000			776 000	744 442			744 442	96%			96%
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	4 911 000	259 000	0	5 170 000	259 000	0	9 710 000	6 487 211	0	0	6 487 211	96%			96%
K64001	Egyéb	4 911 000	259 000	0	5 170 000	259 000	0	9 710 000	6 487 211	0	0	6 487 211	69%			67%
K64002	- építmények, berendezések, felszerelések	4 911 000	259 000	0	5 170 000	259 000	0	9 710 000	6 487 211	0	0	6 487 211	69%			67%
K65	Részesedések beszerzése			0				0				0				
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások			0				0				0				
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított AFA	1 326 000	70 000	0	1 396 000		0	3 054 000	2 266 238	0	0	2 266 238	76%			74%
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN:	6 237 000	379 000	0	6 566 000	14 398 000	329 000	0	14 727 000	10 683 723	0	0	10 683 723	440%			440%

INTÉZMÉNYEK ÁLTAL NYÚJTOTT 2016. ÉVI KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK (e Ft)

Sorszám	Jogcím megnevezése	Humán Szolgáltatások Intézménye		Szociális Foglalkoztató		Csili Művelődési Központ		Pesterzsébeti Múzeum		PE Baross Német Nemzetiségi Óvoda	
		Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény
1.	Ellátottak térítésként, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	14 768	30 181							6 950	8 070
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege										
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény mentesség összege	0		0		0		0		0	
	- telekadó										
	- építményadó										
	- gépjárműadó										
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege					3 500	3 500				
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege					20 425	20 425				
	Mindösszesen:	14 768	30 181	0	0	23 925	23 925	0	0	6 950	8 070

INTÉZMÉNYEK ÁLTAL NYÚJTOTT 2016. ÉVI KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK (e Ft)

Sorszám	Jogcím megnevezése	Gézengúz Óvoda		Lurkóház Óvoda		Nyitnikék Óvoda		Gyermekmosoly Óvoda		Kerekerdő Óvoda	
		Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény
1.	Ellátottak térítésszámlájának kártérítésének mértányossági alapon történő elengedésének összege	16 666	16 581	17 993	16 289	18 400	18 979	16 879	16 423	15 762	5 997
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege										
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény mentesség összege	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	- telekadó										
	- építményadó										
	- gépjárműadó										
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételekből nyújtott kedvezmény, mentesség összege								24		
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy költsön elengedésének összege										
	Mindösszesen:	16 666	16 581	17 993	16 289	18 400	18 979	16 879	16 447	15 762	5 997

INTÉZMÉNYEK ÁLTAL NYÚJTOTT 2016. ÉVI KÖZVETETT TÁMOGATÁSOK (e Ft)

Sorszám	Jogcím megnevezése	GAMESZ		Engedmény összesen	
		Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény	Engedmény tervezett összege	Ténylegesen adott engedmény
1.	Ellátottak térítésként, kártérítésének méltányossági alapon történő elengedésének összege	73 492	68 649	180 910	181 169
2.	Lakosság részére lakásépítéshez, lakásfelújításhoz nyújtott kölcsönök elengedésének összege			0	0
3.	Helyi adónál, gépjárműadónál biztosított kedvezmény mentesség összege	0		0	0
	- telekadó				
	- építményadó				
	- gépjárműadó				
4.	Helyiségek, eszközök hasznosításából származó bevételből nyújtott kedvezmény, mentesség összege			3 500	3 524
5.	Egyéb nyújtott kedvezmény vagy kölcsön elengedésének összege			20 425	20 425
	Mindösszesen:	73 492	68 649	204 835	205 118

26 32 melléklet



Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

Iktatószám: BPM-ÁHI/202-17/2017.
Ellenőrzés száma: 1./2016.

ELLENŐRZÉSI JELENTÉS

Ellenőrzött szervek

Sorsz.	Irányító szerv és költségvetési szerv megnevezése	Székhelye	PIR-törzsszám
1.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata	1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.	735836
2.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal	1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.	520001
3.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet	1201 Budapest, Baross utca 73-77.	520023
4.	Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója	1201 Budapest, Baross utca 91-95.	520090
5.	Csili Művelődési Központ	1201 Budapest, Nagy György István utca 4-6.	520122
6.	Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye	1205 Budapest, Jókai Mór utca 74-76.	520287
7.	Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda	1201 Budapest, Baross utca 79.	682905
8.	Pesterzsébeti Gézengúz Óvoda	1202 Budapest, Zalán utca 11.	682938
9.	Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda	1202 Budapest, Mártírok útja 205/b.	682949
10.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda	1203 Budapest, Kossuth L. utca 3.	682950
11.	Pesterzsébeti Gyerme mosoly Óvoda	1203 Budapest, Bíró Mihály utca 1.	683078
12.	Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda	1205 Budapest, Nagysándor József utca 189.	683089
13.	Pesterzsébeti Múzeum	1203 Budapest, Baross utca 53.	683144

Az ellenőrzéssel érintett időszakban az ellenőrzött szervnél hivatalban lévő, az ellenőrzött területért felelős vezetők neve

Sorsz.	Szerv megnevezése	a szerv gazdasági vezetője	a szerv vezetője
1.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata	dr. Demjanovich Orsolya jegyző	Szabados Ákos polgármester
2.	Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal		dr. Demjanovich Orsolya jegyző
3.	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet	Letenyei Judit gazdasági vezető	Horváthné Sebők Teréz igazgató
4.	Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója		Adorján Csilla intézményvezető
5.	Csili Művelődési Központ		Várhalmi András igazgató
6.	Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye		Bárány Zsolt intézményvezető
7.	Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda		Bélteczkyné Szende Hilda óvodavezető
8.	Pesterzsébeti Gézugáz Óvoda		Buc-Horváth Gabriella óvodavezető
9.	Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda		Szabados Erzsébet óvodavezető
10.	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda		Győrné Varga Kornélia óvodavezető
11.	Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda		Soós Jánosné óvodavezető
12.	Pesterzsébeti Kerckerdő Óvoda		Varga Ibolya óvodavezető
13.	Pesterzsébeti Múzeum		D. Udvary Ildikó múzeumigazgató

Vizsgálatvezető, ellenőr neve

Sorsz.	Név	Vizsgálatvezető /ellenőr	Feladat-megosztás	Megbízólevél száma
1.	Horváth Emese	vizsgálatvezető	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
2.	Sándor Erika	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
3.	Honfi Judit Zita	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
4.	Kádárkúti Zsolt	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-1/2016.
5.	Brebán Andrea	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-5/2016.
6.	Juhász Jánosné	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/202-3/2017.
7.	Tarasovics Tamás	ellenőr	1-13.	BPM-ÁHI/2237-14/2016.

Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata és intézményei ellenőrzése az alábbiak szerint került lefolytatásra:

Jogsabályi felhatalmazás:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 68/B. §
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 115/A. § – 115/F. §

Ellenőrzés tárgya:

- Számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettség vizsgálata;
- Az Áht. 70. alcím alapján teljesítendő adatszolgáltatások szabályszerű teljesítésének vizsgálata;
- Éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének vizsgálata.

Ellenőrzés célja:

Az ellenőrzések célja, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény a (továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az (továbbiakban: Áhsz.), és az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet előírásai érvényesüljenek az ellenőrzött szervezeteknél.

Az ellenőrzés célja továbbá annak biztosítása, hogy a helyi önkormányzat költségvetési beszámolójával kapcsolatos jelentés az Áht. 91. § (1) bekezdése alapján a zárszámadási rendelet tervezetével együtt a képviselő testület részére benyújtásra kerüljön.

Ellenőrzés típusa:	Szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés
Ellenőrzött időszak:	2016. év költségvetési év
Ellenőrzött adatszolgáltatások:	Időközi mérlegjelentés – II. negyedév (továbbiakban: II. negyedévi mérlegjelentés), Időközi költségvetési jelentés – 6. hó (továbbiakban: II. negyedévi költségvetési jelentés), Időközi mérlegjelentés – IV. negyedév (továbbiakban: gyorsjelentés), PMINFO – IV. negyedév 2016. Időközi költségvetési jelentés – 12. hó (továbbiakban: IV. negyedévi költségvetési jelentés).

Az ellenőrzés módszerei, eljárások:

- A II. negyedévi időközi mérlegjelentés esetében a mérlegfőösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- A II. negyedévi időközi költségvetési jelentés esetében a teljesített kiadási főösszeg módszertanban meghatározott mértéket meghaladó soraiból mintavételes vizsgálat;
- Módszertanban foglaltak alapján, alapbizonylatokon alapuló tételes és mintavételes eljárás adatbekérés és helyszíni vizsgálat útján;
- Interjú lefolytatása a belső kontroll pillérekre vonatkozó előírások alapján.

Jogszabályi háttér:

- Az állam- és önkormányzati szervek elektronikus információbiztonságáról szóló 2013. évi L. törvény (a továbbiakban: Ibtv.);
- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.);
- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.);
- A nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény (a továbbiakban: Nek tv.);
- Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info tv.);
- Az általános forgalmi adóról 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa tv.);
- A közigazgatási hatósági eljárás és szolgáltatás általános szabályairól szóló 2004. évi CXL. törvény (a továbbiakban: Ket.);
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);
- A köziratokról, a közlevéltárakról és a magánlevéltári anyag védelméről szóló 1995. évi LXVI. törvény (a továbbiakban: Lev. tv.);
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.);
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.);
- A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Bkr.);
- A közfeladatot ellátó szervek iratkezelésének általános követelményeiről szóló 335/2005. (XII. 29.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: KEIr);
- A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet (a továbbiakban: 68/2013. NGM rendelet);
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: 38/2013. NGM rendelet);
- A könyvtári állomány ellenőrzéséről (leltározásáról) és az állományból történő törlésről szóló szabályzat kiadásáról szóló 3/1975. (VIII. 17.) KM-PM együttes rendelet (a továbbiakban: 3/1975. KM-PM együttes rendelet);
- A muzeális intézmények nyilvántartásában szereplő kulturális javak revíziójáról és selejtezéséről szóló 51/2015. (XI. 13.) EMMI rendelet (a továbbiakban: 51/2015. EMMI rendelet).

VEZETŐI ÖSSZEFOGLALÓ

A Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság (a továbbiakban: Igazgatóság) az Áht. 68/B. §-a szerinti ellenőrzésre kijelölt önkormányzatok körét a 2016. évi kockázat elemzés rangsor szerint állapította meg. Ennek következtében került sor Budapest XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata (továbbiakban: Önkormányzat) és intézményei szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzésére.

Az Önkormányzat és intézményei szabályszerűségi pénzügyi ellenőrzés tárgyában lefolytatott vizsgálat módszereinek rövid összefoglalása:

- A szabályszerűségi ellenőrzés arra irányult, hogy az Önkormányzat és intézményei működése, illetve gazdálkodása megfelelően szabályozott-e, a hatályos jogszabályok és a belső szabályzatok előírásai érvényesülnek-e.
- A pénzügyi ellenőrzés az Önkormányzat és intézményei számviteli szabályok szerinti könyvviteli kötelezettségének, az éves költségvetési beszámoló megbízható, valós összképének, továbbá ezek és az adatszolgáltatásainak alapjául szolgáló számviteli nyilvántartások ellenőrzésére terjedt ki.

Az Áht. 68/B. § (3) bekezdése szerint a kincstári ellenőrzés szakmai szabályait, módszereit a Magyar Államkincstár az államháztartásért felelős miniszter egyetértésével alakította ki. Az ellenőrzés előkészítése keretében meghatározásra kerültek azon a kritériumok és kritérium értékei (lényegességi küszöb), amelyek alkalmazásával az ellenőrzés célja szerinti jellemzők mérhetővé váltak. A lényegességi küszöb (továbbiakban: LÉK), az a határérték, amelyet ha meghalad a feltárt hiba vagy a hibák összessége, akkor az éves költségvetési beszámoló, a vizsgált adatszolgáltatás valós és megbízható összképe nem biztosított, a LÉK értéke tehát a tolerálható hibák maximális összegét jelenti. Az átlagos kockázati besorolás szerinti önkormányzatok esetében a LÉK meghatározása a mérleg és az eredmény-kimutatás esetében a mérlegfőösszeg 2%-ának, míg a költségvetési jelentés esetében a kiadási főösszeg 5%-ának a 75% arányában történt.

Az Önkormányzat fenntartásában és irányítása alatt a 2016. évben 12 költségvetési szerv (továbbiakban: intézmények) működött. Az Önkormányzat 2016. január 1-jén 3 gazdasági társaságban rendelkezett tulajdonrésszel, amelyből egy gazdasági társaság felszámolási eljárás alatt állt. A Képviselő-testület munkája segítésére 7 állandó bizottságot létrehozását jelölte meg szervezeti és működési szabályzatában (továbbiakban: SZMSZ). Az Önkormányzat 2016. évben nem kapott bírság fizetésére vonatkozó felszólítást, mivel az adatszolgáltatásokat határidőre teljesítette, azokat minden esetben főkönyvi kivonattal alátámasztotta. A bizonylatok, dokumentumok feldolgozása és nyilvántartása a Forrás.NET integrált rendszerben történt.

Az Igazgatóság 2016. szeptember 9. napján kelt levelével a Ket. 49. § (1) bekezdése szerint értesítette az Önkormányzatot az ellenőrzés megkezdéséről, a levél tartalmazta a helyszíni vizsgálatot megelőzően elektronikusan bekért dokumentumok részletes felsorolását.

A bekért dokumentumok feltöltésre kerültek a Magyar Államkincstár által működtetett Kincstári Ellenőrzések Portálra (a továbbiakban: KEP). A helyszíni ellenőrzés 2016. október 17. napján kezdődött.

A zárszámadási rendelet tervezetével együtt a Képviselő-testület részére tájékoztatásul be kell nyújtani a Magyar Államkincstár Áht. 68/B. § szerinti ellenőrzése keretében az Önkormányzat éves költségvetési beszámolójával kapcsolatosan elkészített jelentését. Az

Önkormányzat költségvetési beszámolójára vonatkozó megállapításokat is tartalmazó jelentés tervezett elkészítésének feltétele, a Magyar Államkincstár által működtetett KGR K11 rendszerben legalább „feladott” státuszú adatszolgáltatás megléte. Az Önkormányzat adatszolgáltatása a jelentés tervezet véglegzéséig (2017. március 17.) nem került feladásra, ezért az ellenőrzés során nem volt biztosított a Mérleg, az Eredménykimutatás és a Maradványkimutatás értékelése, továbbá a belső összefüggések és a mérleget alátámasztó dokumentumok vizsgálata. A Magyar Államkincstár ellenőrzése az Önkormányzat és intézményei költségvetési beszámolójának megalapozottságához azzal járult hozzá, hogy az időközi adatszolgáltatások során feltárt hibákról a közbenső megállapítások és javaslatok táblázat megküldésével, illetve a helyszínen szóban tájékoztatta az Önkormányzatot rámutatott és javításuk így biztosítottá vált és megtörtént.

Az ellenőrzés megállapította, hogy

- az Önkormányzat és intézményei belső kontrollrendszerének kialakítása és működtetése megtörtént, a kontrollkörnyezeten belül a szabályozások további fejlesztése szükséges;
- az évközi adatszolgáltatáshoz kapcsolódóan az ellenőrzés által feltárt könyvvezetési hibák, hiányosságok javítása – az Önkormányzatnak a Jégcsarnok Kft-vel szemben fennálló követelés értékvesztésének mértékével összefüggő hiba kivételével – megtörtént.

Az Önkormányzat vezetője az ellenőrzési jelentés tervezetét megismerte, melynek tényét a „Záradék” aláírásával igazolta, egyúttal tudomásul vette, hogy a megállapításokra 8 napon belül észrevételt tehet.

Az ellenőrzött szervezet észrevételt tett, egy észrevétel alapján a jelentés tervezetét módosítottuk, a többi megállapítást fenntartjuk.

Az Önkormányzat és az intézményei – mint ellenőrzött szervezetek – a feltárt hiányosságok részletezéséről, valamint a vizsgálat értékeléséről e jelentés formájában kapnak értesítést.

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat és az intézményei vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjúkérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal az intézmények a jogszabályi előírások szerint rendelkeztek, amelyeket az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okiratok tartalma megfelelt az Ávr. 5.§ (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

Az Önkormányzat és az intézmények SZMSZ-ét a jogszabályi előírások szerint elkészítették. A Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) SZMSZ-ében a gazdasági szervezet feladatait nem a Gazdálkodási Szabályzattal összhangban határozták meg, az óvodák esetében az SZMSZ-ek nem tartalmazták a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait a jogszabályi előírások ellenére.

Az Önkormányzat és a Hivatal esetében a gazdasági szervezet feladatait – a Hivatal SZMSZ-ében foglaltak alapján a Pénzügyi és Számviteli, a Személyügyi, a Szervezési, a Vagyongazdálkodási, valamint a Városfejlesztési-Közbeszerzési és Pályázati Osztályok látták el. A gazdasági szervezeti feladatokat az osztályok ügyrendjei részletesen tartalmazták, azonban az Ávr. 11. § (2) bekezdés ellenére az SZMSZ-ben nem jelölték meg azt a személyt, aki e szervezeti egységek vezetőinek irányítását végzi.

A Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet (továbbiakban: GAMESZ) és az intézmények között 2011. évben megkötött **munkamegosztási megállapodásokat** az Önkormányzat Képviselő-testülete jóváhagyta. A **munkamegosztási megállapodások** elavultak, a 2011. december 31-éig hatályos Áht. és az államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ámr.) előírásait, fogalmait alkalmazzák és az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésében előírtak ellenére a GAMESZ gazdasági vezetője részére előirányzat módosítási jogot biztosít.

Számviteli politikával és számlarenddel az Önkormányzat és intézményei rendelkeztek. A számviteli politika keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették, azok – a GAMESZ értékelési, valamint leltározási szabályzatának egyes részei kivételével – megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. A GAMESZ számviteli

politikája, valamint számlarendje kiterjedt a Hivatal kivételével a többi intézményre is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem álltak rendelkezésre olyan dokumentumok, amely igazolták volna, hogy az intézmények vezetői a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyták, illetve annak alkalmazását elrendelték. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az intézmények vezetői a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítették.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt**, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással bíró kérdések közül a relevánsakat az intézmények vezetői a jogszabályi előírás szerint szabályozták.

2. Kockázatkezelés

Az Önkormányzat és intézményei a szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezetek egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. előírása alapján az Önkormányzat és intézményei a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették a kontroll eljárásokat. A Gazdálkodási szabályzatokban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént, a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy az Önkormányzat és a Hivatal kivételével a hatályos Gazdálkodási Szabályzatok csak részben feleltek meg a hatályos jogszabályi előírásoknak. Egyrészt nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazták, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelölnek meg, másrészt – a GAMESZ, a CSILI és a Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda kivételével – az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az intézmények vezetői helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítették, és a jogkört ezért ők gyakorolták.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat honlapján az Önkormányzatra és intézményeire vonatkozó közérdekű gazdálkodási adatokat közzétették, iratkezelési szabályzattal az Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

5. Monitoring

Az Önkormányzat és a Hivatal belső ellenőrzésével összefüggő feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége, a többi intézmény esetében a GAMESZ belső ellenőrzést végző személye látta el. A belső ellenőrzést végző személyek a belső ellenőrzési vezetők által kidolgozott, és a Hivatal jegyzője, illetve a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint készítették el a Bkr. 2. § n) pontjában és a 17. § (1) bekezdésében előírt feladatokat. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv hatálybaléptetéséhez a többi intézmény vezetőjének jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezetők a 2016. évi éves ellenőrzési terveket, valamint a 2015. évi ellenőrzési jelentéseket a képviselő-testület részére jóváhagyásra megküldték. A kézikönyvek 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott, a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő éves belső ellenőrzési tervekben meghatározottak szerint került sor.

Az Önkormányzat, valamint az intézmények vezetői az irányításuk alá tartozó szervezet belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti vezetői nyilatkozatukban értékelték.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a vizsgált szervek mérlegeinek ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírt okok alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentésekhez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentések főkönyvi kivonatokkal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentésekhez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentések alátámasztásának szabályszerűségéről.

A jelentés tervezet készítésekor is fennálló hibák, hiányosságok:

- Az Önkormányzat a Jégesarnok Kft-vel szemben fennálló, költségvetési évben esedékes működési bevételre irányuló követelése esetében az értékvesztés összegét a követelés összegének 99 %-ában számolta el az Eszközök és források értékelési szabályzatának 2.11.2.2. pontjában előírt 50 %-os mérték helyett. A hibát az ellenőrzés során jeleztük. A hiba javítására vonatkozóan sem szabályzat, sem egyéb dokumentáció nem került a jelentés tervezet elkészítéséig átadásra. A helyszíni ellenőrzés során azt a szóbeli tájékoztatást kaptuk, hogy az értékvesztés mértékében jelentkező hiba a 2016. évi zárszámadási rendelet elfogadásáig rendezésre kerül;
- Az önkormányzati vagyon védelme nem érvényesült teljes körűen a CSILI esetében a könyvtári állományt érintően, mivel a könyvtári állományt érintő legutolsó teljes körű állományellenőrzés 1991. júliustól szeptemberig tartó időszakban történt meg, a 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a könyvtári állomány 10 évente történő teljes körű leltározására nem került sor.

Utólag nem javítható hibák, hiányosságok:

- A vizsgált szervek a más előzetesen le nem vonható általános forgalmi adó egyenlegét az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) pontjában, valamint a (6) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére a havi/negyedéves könyvviteli zárlat keretében nem vezették át a más különféle egyéb ráfordítások közé. Az átvezetés a IV. negyedévi zárlat keretében megtörtént, ezért azok a vizsgált szervek 2016. évi mérlegeiben már nem jelentenek hibát;
- Az Önkormányzat az Erzsébet Spartacus Munkás Testedző Kör által kibocsátott előlegszámlát a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai A) pontjában előírtakkal ellentétben már a kifizetésekor elszámolta a tárgyévi eredmény terhére. A végszámla 2016. évben benyújtásra került, ezért az ellenőrzés során feltárt hiba utólagos javítására nem volt szükség, a hiba nincs hatással a beszámoló adataira;
- A Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye (továbbiakban: HSZI) esetében az ellenőrzés során megállapításra került, hogy a házi segítségnyújtás keretében a szociális gondozók az általuk a HSZI nevében készpénzben beszedett átutalásos számlák összegeit egy összegben, naponta fizetik be a HSZI bankszámlájára. A készpénzforgalom azonban az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása fejezet I. pontjában előírtak ellenére nem került rögzítésre sem a pénztárlaplóban, sem a főkönyvi könyvelésben. A gondozók által készpénzben történő térítési díj beszedés folyamata a GAMESZ-szal egyeztetve a HSZI intézményvezetője által részletesen szabályozásra került. Ez alapján megállapítást nyert, hogy az önkormányzati vagyon védelme megfelelően biztosított volt. A hibás mintatétel a pénztári elszámolás hiánya miatt utólag nem volt javítható.

Az **ellenőrzés során feltárt és már javított hibák** voltak az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, a passzív időbeli elhatárolás, valamint a készletek szabálytalan számviteli elszámolásából.

Az ellenőrzés egyebekben megállapította, hogy több esetben az ellenőrzés közben feltárt hibák javítása nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerinti visszakönyveléssel és a helyes tétel megfelelő könyvelésével történt. A javításról számviteli bizonylat nem készült, mivel az csak programozás keretében kerülhetett a Forrás.NET rendszerben javításra.

A **részletező nyilvántartások helyszíni vizsgálata** során az ellenőrzés megállapította, hogy azokat – a HSZI pénztárának kivételével – az Áhsz. 14. mellékletében előírtak szerint, a főkönyvi könyvelés adataival megegyezően vezetik.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltárak az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészültek, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonatokkal együtt feltöltésre kerültek a KEP felületre is. A leltárakhoz kapcsolódóan az ellenőrzés bekérte a könyvtári állománynak, valamint múzeumi gyűjteményeknek teljes körű leltározására, illetve revíziójára vonatkozó nyilatkozatokat.

Az intézmények gyorsjelentései határidőben, 2017. február 6-án kerültek „jóváhagyott” státuszú, míg az Önkormányzat gyorsjelentése „feladott” státuszú” állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentések főkönyvi kivonatokkal alátámasztásra kerültek, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek egy óvoda kivételével.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentésekhez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részeit képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentésekhez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A vizsgált szervek gazdasági eseményeinek elszámolása – a hibás mintatételek kivételével – a költségvetési jelentések megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – a HSZI esetében a gondozók által készpénzben beszedett térítési díj bevételek kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott.

A kötelezettségvállalás vizsgálatához kapcsolódóan több mintatétel esetében utólag nem javítható hibás gyakorlatot is feltárt az ellenőrzés. A Polgármesteri Hivatal osztályvezetői az Önkormányzat előirányzatai felett a Gazdálkodási Szabályzatban meghatározott értékhatár felett vállaltak kötelezettséget. Több intézmény esetében a bevételek teljesítésének elszámolását érintően előfordult, hogy a bevételi utalványon az érvényesítő aláírása az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt. Az érintett intézmények esetében a hibás minták számában ezt a hibát nem jeleztük, mivel annak utólagos javítására nincs lehetőség.

Az intézmények IV. negyedévi időközi költségvetési jelentései határidőben, 2017. február 6-án, az Önkormányzaté 2017. február 20-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi

időközi költségvetési jelentések főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedések tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat belső kontrollrendszerre vonatkozó hibát csak azon intézmények esetében tartalmazott, amelyek esetében a gazdasági szervezet feladatait a GAMESZ látta el. Az utalványozás jogkörét érintő hiba javításához az érintett intézmények Gazdálkodási Szabályzatainak módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák – az Önkormányzatnak a Jégcsarnok Kft-vel szemben fennálló követelés értékvesztésének mértékével összefüggő hiba kivételével – kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

Az Önkormányzat Képviselő-testülete gondoskodjon, hogy az ellenőrzött szervezetek vezetői a javaslatokra intézkedési tervet készítsenek, és azt teljesítsék.

I. Kiemelt jelentőségű javaslataink a belső kontrollrendszer értékelése alapján:

A Hivatal vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- a Szervezeti és működési szabályzatban a gazdasági szervezetre vonatkozó előírások a hatályos jogszabályi előírásokkal, továbbá a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltakkal összhangban kerüljenek.

A GAMESZ vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Áht. 161. § (1) bekezdésében előírtak teljesülése érdekében a GAMESZ számlarendje, valamint a számviteli politika keretében az értékelési szabályzat és a leltározási szabályzat a hatályos jogszabályi előírások alapján módosításra kerüljön.

A gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedések:

- az Áht. 50. § (1) bekezdésében előírtak alapján rendelkezzenek jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- a szervezeti és működési szabályzatok tartalmazzák a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- a munkamegosztási megállapodások és a gazdálkodási szabályzatok a hatályos jogszabályi előírásoknak megfelelően készüljenek el.

II. Kiemelt jelentőségű javaslataink a mérleg értékelése alapján:

A CSILI vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az önkormányzati vagyon védelme érdekében 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében történjen meg a könyvtári állomány teljes körű leltározása;

A HSZI vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Áht. 14. melléklet V. 1) pontjában foglaltak érvényesülése érdekében készpénzforgalom esetén a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai a pénzmozgással egyidejűleg a pénztárnaplóban, valamint a főkönyvi könyvelésben rögzítésre kerüljenek.

III. Kiemelt jelentőségű javaslataink a költségvetési jelentés értékelése alapján:

Önkormányzat vonatkozásában javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Ávr. 52 § (6) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás gyakorlása kerüljön összhangban a Gazdálkodási Szabályzatban leírtakkal;

Három intézményt érintően javasolt kiemelt jelentőségű intézkedés:

- az Ávr. 58. § (3) bekezdésében előírtakat az érvényesítési jogkör gyakorlása során maradéktalanul tartsák be.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébet Önkormányzata**
PIR-törsszám: **735836**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az Önkormányzat vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	M
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

Az Önkormányzat SZMSZ-ét a Möt. 43. § (3) bekezdés előírásának megfelelően a képviselő testület rendelettel fogadta el. Az SZMSZ a Möt.-ben megjelölt tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra. Az Önkormányzat a pesterzsébeti nemzeti önkormányzatokkal a 2016. évi működésük feltételeinek biztosításáról az SZMSZ V. fejezetében foglaltaknak megfelelően, a Nek tv. 80 § (2) bekezdésében foglaltakkal összhangban együttműködési megállapodást kötött.

Számviteli politikával az Önkormányzat rendelkezett a jogszabályi előírások alapján. A számviteli politika keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak. Szabályozták a gazdálkodás, a beszerzések, közbeszerzések lebonyolításának, a bel- és külföldi kiküldetések elrendelésével, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjével kapcsolatos előírásokat, a közérdekű adatok

megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét.

Az ellenőrzési nyomvonalat, szabálytalanságkezelési eljárásrendet a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása keretében elkészítették a Bkr. előírása szerint.

2. Kockázatkezelés

A Jegyző az Önkormányzatra vonatkozóan a gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszert kialakította és működtette a Bkr. előírása szerint.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján az Önkormányzat minden tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontrolleljáráásokat.

A Gazdálkodási szabályzatban és a Hivatal SZMSZ-ében a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. Részletesen megállapításra kerültek az egyes munkakörökhöz kapcsolódó feladatok, beleértve a szakmai, illetve pénzügyi-gazdálkodási ellenőrzésre vonatkozó feladatokat is.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a kiadások esetében az ajánlatkérések rendszerén keresztül biztosították.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra, az előirányzat módosításra és átcsoportosításra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat honlapján az Önkormányzatra vonatkozó közérdekű adatokat közzétették az Info tv. előírásainak megfelelően. Iratkezelési szabályzattal az Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

5. Monitoring

Az Önkormányzat belső ellenőrzésével összefüggő feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége látja el. A belső ellenőrzési egység a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Hivatal jegyzője által 2015. november 30-án jóváhagyott kézikönyv szerint készítette el a Bkr. 2. § n) pontjában és a 17. § (1) bekezdésében előírt feladatokat.

A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési tervet, valamint a 2015. évi ellenőrzési jelentést a képviselő-testület részére jóváhagyásra megküldte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	22 822 169 825 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a, maximum 100 000 000 Ft:	100 000 000 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	75 000 000 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	38 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	5 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	13,2 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	2,6
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	2,6
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,5
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	0,0
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,3
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	2,6

A vizsgált minták közül 3 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok intézmények könyveiben történő szerepeltetéséből adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig az ingatlanok könyvekbe történő visszavezetésével javítottak.

Az Önkormányzat a vagyonkataszter és az ingatlan-nyilvántartás adatainak egyeztetése során táarta fel, hogy 4 db, 2013-2015. közötti években értékesített, 34 235 952 Ft könyv szerinti értéken nyilvántartott ingatlant a nem vezetett ki a könyveiből. A II. negyedévi adatszolgáltatásban hibát eredményezett, hogy az ingatlanok könyvekből történő kivezetése

során nem az Áhsz. 54/B. § (3) bekezdésében foglaltak szerint járt el, mivel az ingatlanértékesítést a felhalmozott eredmény helyett a tárgyévi eredmény terhére számolta el. A hibát az ellenőrzés során jeleztük, amely a mérlegkészítés időpontjáig javításra került.

További egy mintatétel esetében jelentős hiba adódott abból, hogy az Önkormányzat a Jégesarnok Kft-vel szemben fennálló, költségvetési évben esedékes működési bevételekre irányuló követelése esetében az értékvesztés összegét a követelés összegének 99 %-ában (85 445 886 Ft) számolta el az Eszközök és források értékelési szabályzatának 2.11.2.2. pontjában előírt 50 %-os mérték helyett. A hibát az ellenőrzés során jeleztük. A hiba javítására vonatkozóan sem szabályzat, sem egyéb dokumentáció nem került a jelentés tervezet elkészítéséig átadásra. A helyszíni ellenőrzés során azt a szóbeli tájékoztatást kaptuk, hogy az értékvesztés mértékében jelentkező hiba a 2016. évi zárszámadási rendelet elfogadásáig rendezésre kerül.

Az adatszolgáltatás mintavételi eljárás keretében történő ellenőrzése során utólag nem javítható hiba is feltárásra került. Az ellenőrzés egy mintatétel esetében megállapította, hogy az Önkormányzat az Erzsébet Spartacus Munkás Testező Kör által kibocsátott előlegszámlát a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai A) pontjában előírtakkal ellentétben már a kifizetéskor elszámolta a tárgyévi eredmény terhére. A végszámla 2016. évben benyújtásra került, ezért az ellenőrzés során feltárt hiba utólagos javítására nem volt szükség, ezért nem tüntettük fel a hibás mintatételek számában.

Az Önkormányzat gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „feladott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely a fordulónapra vonatkozó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérlegsorainak záró értékei (25 251 695 226 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (25 055 172 971 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	9 853 300 962 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	492 665 048 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	369 498 786 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	40 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	7,5 %

Az ellenőrzés közbeni időszakában jelzett hibás mintatételek közül 2 db mintatételt utólag, a mintatételhez megküldött indoklás és pótlólagos dokumentum alapján megfelelőnek értékeltünk.

Az Önkormányzat gazdasági eseményeinek elszámolása – a hibás mintatételek kivételével – költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A kötelezettségvállalás vizsgálatához kapcsolódóan több mintatétel esetében utólag nem javítható hibás gyakorlat is feltárássra került (a hibás minták számában ezeket csak egy hibás mintatételnként vettük számításba). A Polgármesteri Hivatal osztályvezetői az Önkormányzat előirányzatai felett az Ávr. 52 § (6) bekezdésében előírtak ellenére a Gazdálkodási Szabályzatban meghatározott értékhatár felett vállaltak kötelezettséget.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés határidőben, 2017. február 6-án került „feladott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai.

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összegének igénybevitelét az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint szabályszerűen nyilvántartásba vették.

VI. A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbeni megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontroll rendszerre vonatkozó hibákat nem tartalmazott. A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák – az Önkormányzatnak a Jécsarnok Kft.-vel szemben fennálló követelése értékvesztésének mértékével összefüggő hiba kivételével – javításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

—

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester kezdeményezzen intézkedést, hogy a 38/2013. NGM rendelet XII. fejezet Egyéb gazdasági események elszámolásai A) pontjában előírtak érvényesülése érdekében a az előleg elszámolása a megfelelő könyvviteli számlán történjen.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

A polgármester kezdeményezzen intézkedést, hogy az Ávr. 52 § (6) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a kötelezettségvállalás gyakorlása összhangban kerüljön a Gazdálkodási Szabályzatban leírtakkal.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébeti
Polgármesteri Hivatal
PIR-törsszám: 520001

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Hivatal vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását, a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

Alapító okirattal a jogszabályi előírások szerint rendelkezik a Hivatal, amelyet az Áht. 8/A. § (1) bekezdés szerinti módosításokkal egységes szerkezetbe foglaltak. Az alapító okirat azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásában szereplő irattal. Az alapító okirat tartalma megfelel az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben rögzítetteknek.

A Hivatal SZMSZ-e az Ávr. 13. § szerinti tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, szervezeti ábráját az 1. számú melléklet tartalmazza. Az SZMSZ III.1. pontja alapján a gazdasági szervezet feladatait a Pénzügyi és Számviteli, a Személyügyi, a Szervezési, a Vagyongazdálkodási, valamint a Városfejlesztési-Közbeszerzési és Pályázati Osztály látta el. A gazdasági szervezeti feladatokat az osztályok ügyrendjei részletesen tartalmazzák, azonban az Ávr. 11. § (2) bekezdés ellenére az SZMSZ-ben nem jelölték meg azt a személyt, aki e szervezeti egységek vezetőinek irányítását végzi.

A számviteli politikát – annak keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás

rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet – a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették, azok tartalmilag megfeleltek a vonatkozó jogszabályi előírásoknak.

A bizonylatokra vonatkozó előírásokat a pénzügyi szabályzat és a gazdálkodási szabályzat részletesen, a jogszabályokkal összhangban tartalmazta.

A jegyző szabályozta a gazdálkodás, a beszerzések, közbeszerzések lebonyolításának, a bel- és külföldi kiküldetések elrendelésével, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a gépjárművek igénybevételeinek és használatának rendjével kapcsolatos előírásokat, a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét a jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Az ellenőrzési nyomvonalat, szabálytalanságkezelési eljárásrendet a belső kontrollrendszeren belül a kontrollkörnyezet kialakítása keretében elkészítették a Bkr. előírása szerint.

2. Kockázatkezelés

A Jegyző a gazdálkodási feladatokra jellemző kockázatkezelési rendszert kialakította és működtette a Bkr. előírása szerint.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (2) bekezdés előírása alapján a Hivatal minden tevékenységére a gazdálkodási jogkörök gyakorlásán keresztül alakították ki és működtették kontroll eljárásokat.

A Gazdálkodási szabályzatban és a Hivatal SZMSZ-ében a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A Hivatal SZMSZ-e tartalmazta a szervezeti egységek (osztályok) ügyrendjét is. Az ügyrendekben részletesen megállapításra kerültek az egyes munkakörökhöz kapcsolódó feladatok, beleértve a szakmai, illetve pénzügyi-gazdálkodási ellenőrzésre vonatkozó feladatokat is.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra, az előirányzat módosításra és átcsoportosításra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a kiadások esetében az ajánlatkérések rendszerén keresztül biztosították.

Az ellenőrzés a gazdálkodási jogkörök gyakorlását érintő hiányosságot nem tárt fel.

4. Információ és kommunikáció

Az Önkormányzat honlapján a Hivatalra vonatkozó közérdekű adatokat közzétették az Info tv. előírásainak megfelelően. Iratkezelési szabályzattal a Lev. 10. § (1) bekezdés foglaltak szerint rendelkeztek.

5. Monitoring

A Hivatal belső ellenőrzésével összefüggő feladatokat a Hivatal Belső Ellenőrzési Egysége látta el, amely a Hivatal SZMSZ-én belül külön ügyrenddel rendelkezik. A belső ellenőrzési egység a belső ellenőrzési vezető által kidolgozott és a Hivatal jegyzője által 2015. november 30-án jóváhagyott kézikönyv szerint végezte el a Bkr. 2. § n) pontjában és a 17. § (1) bekezdésében előírt feladatokat. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint kerül sor. A Bkr. 32. § (1) bekezdésének megfelelően a belső ellenőrzési vezető a 2016. évi éves ellenőrzési tervet, valamint a 2015. évi ellenőrzési jelentést a képviselő-testület részére jóváhagyásra megküldte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege: 820 668 178 Ft

A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a: 16 413 364 Ft

A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a: 12 310 023 Ft

A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma: 30 db mintatétel

A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott: 7 db mintatétel

A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta): 23,3 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	13,3
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	13,3
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	20,0
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	13,3
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	16,7
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	16,7

A vizsgált minták 13,3 %-át jelentő 4 db mintatétel esetében a hibák az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok Hivatal könyveiben történő szerepeltetéséből adódtak, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak.

További 3 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő hiányosságok év közben szintén javításra kerültek. Ezek közül azonban egy mintatétel esetében a hibát nem az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint visszakönyveléssel és a helyes tétel megfelelő könyvelésével javították. A javításról számviteli bizonylat nem készült, mivel az csak programozás keretében került a Forrás.NET rendszerben javításra.

A Hivatal gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (110 635 990 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (111 468 783 Ft) még eltérést mutat.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	558 159 094 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	27 907 955 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	20 930 966 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	33 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	4 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	12,1 %

A Hivatal gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A Hivatal a hibás mintatételeket a tárgyévben könyvelés keretében teljes körűen javította.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek. A Hivatal a költségvetési jelentés módosítására 2017.03.14-én kérelmet nyújtott be, amely 2017. március 17-én került pénzügyileg jóváhagyásra a Kincstár részéről. A módosítással az építésügyi bírságból származó egyéb közhatalmi bevétel teljesítése (02 ürlap 179. sora) 50 000 Ft-tal csökkent, ami indokolt javítás volt.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz jelentős eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai .

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összegének igénybevétele az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint szabályszerűen nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontroll rendszerre vonatkozó hibákat nem tartalmazott. A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák javításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy az SZMSZ-ben a gazdasági szervezetre vonatkozó előírások a hatályos jogszabályi előírásokkal, továbbá a Gazdálkodási Szabályzatban foglaltakkal összhangban kerüljenek.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A Jegyző intézkedjen, hogy a jövőben a hibák javítása az Áhsz. 54/A. § (1) bekezdése szerint visszakönyveléssel és a helyes tétel megfelelő könyvelésével történjen meg, és a javításról készüljön számviteli bizonylat.

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet**
PIR-törsszám: **520023**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmények vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A GAMESZ rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A GAMESZ **SZMSZ-e** az Ávr. 13. § szerinti tartalmi előírások érvényesítésével került összeállításra, szervezeti ábráját az SZMSZ melléklete tartalmazza. A belső ellenőr munkaköri feladatait az SZMSZ IX. fejezet 5.1. pontja tartalmazza.

A gazdasági szervezet feladatait a 2015-étől hatályos Ügyrend alapján több szervezeti egység (osztály) látja el. A gazdasági szervezet irányítását a GAMESZ igazgatója által kinevezett gazdasági vezető látja el. A pénzügyi-gazdasági feladatokat ellátók feladat- és munkaköreit a **gazdasági szervezet ügyrendje** tartalmazza.

A **számviteli politikát** – annak keretében az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az értékelési szabályzatot, a pénzkezelési szabályzatot, az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot és a számlarendet – a helyi sajátosságoknak megfelelően elkészítették. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei

hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a számlarend az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra.

Az **értékelési szabályzat**ban a kis összegű követelések év végi meghatározásának elvei, dokumentálásának szabályai csak részben kerültek rögzítésre, az Áhsz. 50. § (2) bekezdés b) pontjától eltérően követeléstípusonként nem rögzítették a szabályokat. A 2.11.4.2. Behajthatatlan követelések pontban a behajthatatlanná nyilvánított követelést a saját tőkével szemben rendelte el elszámolni és nem az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés d) pontjában előírt más különféle egyéb ráfordításként. Az Értékelési Szabályzat 2.11.4.5. Követelések behajtása pontjában csak annyiban kerültek szabályozásra, hogy a 10.000 Ft alatti követeléseket az intézmény behajthatatlan követelésként leírja. A 3.4. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások pontban szerepeltetett „idegen pénzeszközök” megnevezés az Áhsz. hatályos előírásaiban nem szerepel.

A **leltározási szabályzat** több pontját nem aktualizálták a hatályos jogszabályi, illetve belső szabályozási környezetnek, illetve a szervezet által ellátott tevékenységeknek megfelelően. Az aktualizálás szükségességét az alábbiak indokolják:

- A GAMESZ-nál 2016. január 1-től nincs raktár;
- A függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások fogalmát a hatályos államháztartási számviteli jogszabályok nem ismerik;
- A leltározási szabályzat szerint a védőruhákat és a munkaruhákat kísértékű tárgyi eszközként kell kezelni, míg a Számviteli politika ezen eszközöket készletként definiálja;
- A leltározási szabályzat szerint minden évben tényleges mennyiségi és értékbeni leltárt kell készíteni. Ez a szabályozás azonban nincs összhangban sem a tényleges gyakorlattal, sem az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletével.

A bizonylatokra vonatkozó előírásokat a pénzkezelési szabályzat és a gazdálkodási szabályzat tartalmazta.

A GAMESZ igazgatója szabályozta a gazdálkodás, a beszerzések, közbeszerzések lebonyolításának, a bel- és külföldi kiküldetések elrendelésével, elszámolásával kapcsolatos kérdéseket, a gépjárművek igénybevételének és használatának rendjével kapcsolatos előírásokat. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának rendjét az Iratkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénzügyi-gazdálkodási feladatokkal összefüggésben az **ellenőrzési nyomvonal** önálló szabályzat keretében került kialakításra.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban a GAMESZ igazgatója a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

2. Kockázatkezelés

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. A Gazdálkodási szabályzatban és az Ügyrendben a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását.

Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés. Az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően, valamint az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a GAMESZ igazgatója belső szabályzatban rendezte a gazdálkodási jogkörök gyakorlásának módjával, eljárási és dokumentációs részletszabályaival, valamint az ezeket végző személyek kijelölési rendjével kapcsolatos belső előírásokat, feltételeket.

A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra, az előirányzat módosításra és átcsoportosításra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatban foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek.

A Bkr. 8. § (2) bekezdés b) pontja szerint a pénzügyi kihatású döntések célszerűségi, gazdaságossági, hatékonysági és eredményességi szempontú megalapozottságát a képviselő testületnek benyújtott előterjesztések dokumentumain, a kiadások esetében az ajánlatkérések rendszerén keresztül biztosították.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információ és kommunikáció

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A GAMESZ saját honlappal nem rendelkezik. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. A GAMESZ igazgatója elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírása szerint. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. Belső ellenőrzésre a kockázatelemzéssel alátámasztott, a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelő éves belső ellenőrzési tervben meghatározottak szerint került sor.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	2 018 884 950 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	40 377 699 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	30 283 274 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	38 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	9 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	23,7 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségéről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,3
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,3
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	13,2
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	7,9
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	10,3
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	13,2

A hibás mintatételek közül 2 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok GAMESZ könyveiben történő szerepeltetéséből adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. A GAMESZ további 7 db mérleget érintő mintatétele is javításra került, amelyek az alábbi típushibákból adódtak:

- a negyedéves könyvviteli zárlat keretében a más előzetesen le nem vonható általános forgalmi adó egyenlege az Áhsz. 53. § (6) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére nem került átvezetésre a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- a 2016. január 1-jén raktáron lévő készletek tárgyévi kivezetése a nemzeti vagyon változásával szemben történt, amely nem felelt meg az Áhsz. 14. § (4) bekezdés szerinti besorolásnak;
- a passzív időbeli elhatárolások elszámolása nem felelt meg a Szt. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Áhsz. 14. § (12) bekezdésében előírtaknak.

A fenti hibák típushibaként előfordultak azon intézmények esetében is, ahol a gazdasági szervezet feladatait a GAMESZ látta el. A típushibák mindegyik szervezet vonatkozásában javításra kerültek, ezért azokat a többi szerv esetében külön már nem részletezzük.

A GAMESZ gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-ig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (67 332 024 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (67 866 326 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	503 024 024 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	25 151 201 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	18 863 401 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	2 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	6,3 %

A GAMESZ gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A hibás mintatételek esetében a hiba abból adódott, hogy a 68/2013. NGM rendelet 2. melléklet 1. Általános közszolgáltatások fejezetének 81. pontjában előírtaktól eltérően az előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett szakmai kormányzati funkción számolták el. A hiba tárgyévi könyvelés keretében kijavításra került.

Egy mintatétel esetében utólag nem javítható gazdálkodási jogkört gyakorlási hiba volt, hogy az érvényesítő aláírása az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt az utalványon (a hibás minták számában ezt a hibát nem jeleztük), mivel annak utólagos javítására nincs lehetőség.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A vizsgált szerv vezetője intézkedjen, hogy

- az Szt. 161. § (1) bekezdésében előírtak teljesülése érdekében a GAMESZ számlarendje módosításra kerüljön;
- a számviteli politika keretében az értékelési Szabályzat, valamint a leltározási szabályzat a hatályos jogszabályi előírások alapján módosításra kerüljön.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A vizsgált szerv vezetője intézkedjen, hogy az érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírást maradéktalanul végrehajtsák.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója**
PIR-törsszám: **520090**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az intézmények vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója (továbbiakban: Szociális Foglalkoztató) rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Szociális Foglalkoztató SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével összhangban az SZMSZ-ben rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a

kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével, amely szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az intézményvezető jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája** és számlarendje kiterjedt a Szociális Foglalkoztatóra is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az intézményvezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az intézményvezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással bíró kérdések közül a relevánsakat az intézményvezető a jogszabályi előírás szerint szabályozta.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Szociális Foglalkoztató vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták,

- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57 § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A vizsgált szerv az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a saját honlapján való közzététellel eleget tett. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az intézményvezető jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. Az óvodára is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést a Szociális Foglalkoztató vezetője is megkapta.

Az intézményvezető a Szociális Foglalkoztató belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 3-án kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	72 143 255 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	1 442 865 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 082 149 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	35 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	22,9 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,7
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,7
4. A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	17,1
5. A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	5,7
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,7
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	11,4

A vizsgált minták 5,9 %-át jelentő 2 db mintatétel esetében a hibák az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok Szociális Foglalkoztató könyveiben történő szerepeltetéséből adódtak, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak.

További 6 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

A Szociális Foglalkoztató gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (11 416 016 Ft) a leltár értékeivel megegyeztek úgy, hogy a leltár szerint számított mérlegfőösszeg 11 792 748 Ft összege már tartalmazza az aktív időbeli elhatárolás leltárban kimutatott 376 732 Ft összegét is.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	141 857 824Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	7 092 891Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 319 668Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	31 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	3,2 %

A Szociális Foglalkoztató gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A hibás mintatétel esetében a 68/2013. NGM rendelet 2. melléklet 1. Általános közszolgáltatások fejezetének 81. pontjában előírtaktól eltérően az előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett szakmai kormányzati funkción számolták el. A hiba tárgyévi könyvelés keretében kijavításra került.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegesítéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegesítéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A Szociális Foglalkoztató vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Szociális Foglalkoztató Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű joggyakorlása érdekében;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Szociális Foglalkoztató rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljenek.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

—

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések: -

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Csili Művelődési Ház
PIR-törsszám: 520122

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

Az intézmények vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

A CSILI rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A CSILI SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével összhangban az SZMSZ-ben rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. január 25-én megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – a CSILI igazgatója a jogosult.

A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje kiterjedt a CSILI-re is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy a CSILI igazgatója a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az ellenőrzött időszakban az intézményvezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdések közül a relevánsakat az intézményvezető a jogszabályi előírás szerint szabályozta.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

A gazdálkodási jogkörök gyakorlása során feltárt hiányosságokat a jelen jelentés III. fejezete tartalmazza.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A CSILI rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez a CSILI igazgatójának jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. A CSILI-re is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az óvoda vezetője is megkapta.

Az igazgató a CSILI belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 8-án kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	502 376 627 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	10 047 533 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	7 535 649 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	32 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	9,4 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék %
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	3,1
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	3,1
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	3,1
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	3,1
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	3,1
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	9,4

A vizsgált minták 3,1 %-át jelentő 1 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok CSILI könyveiben történő szerepeltetéséből adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. További 2 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

A CSILI vezetőjének 2017. január 26-án kelt nyilatkozata alapján a könyvtári állományt érintő legutolsó teljes körű állományellenőrzés 1991. júliustól szeptemberig tartó időszakban történt meg. A 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak ellenére a CSILI könyvtári állományának 10 évente történő teljes körű leltározására nem került sor.

A CSILI gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került jóváhagyott állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (26 421 138 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (26 825 880 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületre, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	101 642 211 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	5 082 111 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	3 811 583 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	34 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	8,8 %

A CSILI gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Két mintatétel esetében a 68/2013. NGM rendelet 2. melléklet 1. Általános közszolgáltatások fejezetének 81. pontjában előírtaktól eltérően az előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett szakmai kormányzati funkción számolták el. A hiba tárgyévi könyvelés keretében kijavításra került.

Utólag nem javítható gazdálkodási jogkört gyakorló hiba volt, hogy az érvényesítő aláírása az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglaltak ellenére nem szerepelt az utalványon.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegesítésig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegesítésig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hibát a Gazdálkodási Szabályzat 2016. december 1-jei hatályú módosításával javították.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A CSILI igazgatója intézkedjen, hogy

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a CSILI rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- a munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási Szabályzat a hatályos jogszabályi előírások alapján készüljön el.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Az önkormányzati vagyon védelme érdekében a CSILI igazgatója intézkedjen, hogy a 3/1975. KM-PM együttes rendelet 7. § (4) bekezdésében előírtak érvényesülése érdekében a könyvtári állomány teljes körű leltározása megtörténjen.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A CSILI igazgatója intézkedjen, hogy az érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírást maradéktalanul betartsák.

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye**
PIR-törsszám: **520287**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése

Az intézmények vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A HSZI rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

Az HSZI SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével összhangban az SZMSZ-ben rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. június 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének

34. § (2) bekezdésével, amely szerint az előirányzatok módosítására - meghatározott keretek között – az intézményvezető jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája és számlarendje** kiterjedt a HSZI-re is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az intézményvezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az intézményvezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással járó kérdések közül a relevánsakat a HSZI vezetője a jogszabályi előírás szerint szabályozta.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az Intézmény vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták,

- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57 § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A vizsgált szerv az Info tv.-ben meghatározott, a közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségének a saját honlapján való közzététellel eleget tett. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az intézmények vezetőinek jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. Az Intézményre is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az Intézmény vezetője is megkapta.

Az intézményvezető a HSZI belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 3-án kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	704 868 786 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	14 097 376 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	10 573 032 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	41 db mintatétel
Nem értékelhető minták száma:	3 db mintatétel
Értékelhető minták száma:	38 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	5 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes értékelt minta):	13,1 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibasázalék %
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,3
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,3
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,5
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	5,3
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,3
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	7,9

Az ellenőrzés során 3 db mintatétel a KEP-re feltöltött dokumentumok hiányában nem volt értékelhető, de a részletező nyilvántartások vizsgálata során elegendő bizonyosságot szereztünk arról, hogy a kijelölt mintatételekkel kapcsolatos gazdasági események a mérlegben nem jelentenek hibát.

A vizsgált minták 5,3 %-át jelentő 2 db mintatétel esetében a hibák az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok HSZI könyveiben történő szerepeltetéséből adódtak, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. További 2 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

Egy hibás mintatétel esetében megállapításra került, hogy a házi segítségnyújtás keretében a szociális gondozók az általuk a HSZI nevében készpénzben beszedett átutalásos számlák összegeit egy összegben, naponta fizetik be a HSZI bankszámlájára. A készpénzforgalom azonban az Áhsz. 14. melléklet V. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása fejezet 1. pontjában előírtak ellenére nem került rögzítésre sem a pénztárnaplóban, sem a főkönyvi könyvelésben. A KEP-re feltöltött, gazdasági vezető által aláírt „Nyilatkozat térítési díj idősellátás mellékletekkel” dokumentum igazolja, hogy a gondozók által készpénzben történő térítési díj beszedés folyamata a GAMESZ-szal egyeztetve az HSZI vezetője által részletesen szabályozásra került. Ez alapján megállapítást nyert, hogy az önkormányzati vagyón védelme megfelelően biztosított volt. A hibás mintatétel a pénztári elszámolás hiánya miatt utólag nem volt javítható.

Az Intézmény gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentést a főkönyvi kivonat csak részben támasztotta alá. A mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel az A/1/2 Szellemi termékek mérleg sor kivételével megegyeztek. Az eltérés abból adódott, hogy a Forrás.NET programban tévesen került berögzítésre az eszközcsoporthoz, illetve az egyedi gyűjtő. A hibát mérlegkészítésig javították.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfelelőségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	655 879 776 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	32 793 989 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	24 595 492 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	37 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	3 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	8,1 %

Az Intézmény gazdasági eseményeinek elszámolása – a hibás mintatételek kivételével – költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. Utólag nem javítható hibák is feltárássra kerültek a gazdálkodási jogkörök gyakorlás során több esetben (a hibás minták számában ezeket nem jeleztük), ezek abból adódtak, hogy a bevételi utalványról az érvényesítő aláírása az Ávr. 59. § (3) bekezdés g) pont előírása ellenére több esetben hiányzott.

A hibás mintatételek közül 2 db mintatétel esetében a 68/2013. NGM rendelet 2. melléklet 1. Általános közszolgáltatások fejezetének 81. pontjában előírtaktól eltérően az előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett szakmai kormányzati funkción számolták el. A hiba a tárgyévi könyvelés keretében kijavításra került.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott”, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák a térítési díjak készpénzben történő beszedésének pénzügyi elszámolása kivételével javításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

A HSZI vezetője intézkedjen, hogy

- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében az Intézmény Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű joggyakorlása érdekében;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a HSZI rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljenek;
- az érvényesítési jogkör gyakorlása során az Ávr. 58. § (3) bekezdésében foglalt előírást maradéktalanul végrehajtsák.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

A HSZI vezetője intézkedjen, hogy az Áhsz. 14. melléklet V. 1) pontjában foglaltak érvényesülése érdekében készpénzforgalom esetén a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatai a pénzmozgással egyidejűleg a pénztárnaplóban, valamint a főkönyvi könyvelésben rögzítésre kerüljenek.

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda**
PIR-törsszám: **682905**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda (továbbiakban: Baross óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	M
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A Baross óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Baross óvoda SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével ellentétben az SZMSZ-ben nem rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvoda vezetője a jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája és számlarendje** kiterjedt a Baross óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem áll rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az óvodavezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat az óvodavezető elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat megfelelt az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontban előírtaknak.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A Baross óvoda rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre.

Az Info tv. I. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az óvodavezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása alapján igazolt. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az óvodavezető jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A Baross óvodára is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az óvodavezető is megkapta.

Az óvodavezető a Baross óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	68 370 227 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	1 367 405 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 025 553 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	29 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	27,59 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	10,3
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,3
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	20,7
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	10,3
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	17,2
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	10,3

A vizsgálat során feltárt 3 típushiba 8 mintatétel esetében fordult elő. A hibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, valamint a passzív időbeli elhatárolás szabálytalan számvetési elszámolásából adódtak. A hibák javítása a gyorsjelentés elkészítéséig megtörtént.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (7 896 981 Ft) a leltár értékeivel megegyeztek.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületre. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	84 375 097 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	4 218 755 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	3 164 066 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

A Baross óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása az utalványozás kivételével szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Baross óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Baross óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Gézengúz Óvoda
PIR-törsszám: 682938

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Pesterzsébeti Gézengúz Óvoda (továbbiakban: Gézengúz óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A Gézengúz óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Gézengúz óvoda SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével ellentétben az SZMSZ-ben nem rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája és számlarendje** kiterjedt az óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak. A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az óvodavezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat az óvodavezető elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Gézugáz óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A Gézengúz óvoda rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott belső ellenőrzési kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása alapján igazolt. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az óvodavezető jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A Gézengúz óvodára is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az intézményvezető is megkapta.

Az óvodavezető a Gézengúz óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	122 478 933 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	2 449 579 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 837 184 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	26 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	5 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	19,23 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	3,8
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	3,8
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	7,7
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	3,8
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	7,7
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	11,5

A vizsgálat során feltárt 4 típushiba 5 mintatétel esetében fordult elő. A hibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, a passzív időbeli elhatárolás, valamint a készletek szabálytalan elszámolásából adódtak. A típushibák javítására a könyvelést végző szervezetnek tettünk javaslatot. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Gézengúz óvoda gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés nem a megfelelő főkönyvi kivonattal került alátámasztásra, mivel a KGR K11 rendszerbe 2016. november 30-ai záró időpontú főkönyvi kivonatot töltöttek fel. Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt teljes körűen alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A leltár szerint számított mérlegfőösszeg: 8 688 167 Ft.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	154 871 720 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	7 743 586 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 807 690 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

A Gézengúz óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra

jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása az utalványozás kivételével szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevétele 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az intézményvezető intézkedjen, hogy

- a Gézengúz óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Gézengúz óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Gézengúz óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda**
PIR-törsszám: **682949**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda (továbbiakban: Lurkóház óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A Lurkóház óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Lurkóház óvoda SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével ellentétben az SZMSZ-ben nem rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje kiterjedt a Lurkóház óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az ellenőrzött időszakban az óvodavezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Lurkóház óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A Gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A Lurkóház óvoda rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az óvodavezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása alapján igazolt. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az óvodavezető jóváhagyása nem állt rendelkezésre. Lurkóház A Lurkóház óvodára is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az óvodavezető is megkapta.

Az óvodavezető a Lurkóház óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	164 009 684 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	3 280 194 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	2 460 145 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	7 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	25,00 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	10,7
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	10,7
4. A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	17,9
5. A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	7,1
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	17,9
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	10,7

A vizsgálat során feltárt 3 típushiba 7 mintatétel esetében fordult elő. A hibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásból, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, a passzív időbeli elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódott. A hibák javítása a gyorsjelentés elkészítéséig megtörtént.

A Lurkóház óvoda gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (6 227 827 Ft) a leltár értékeivel megegyeztek úgy, hogy a leltár szerint számított mérlegfőösszeg 6 259 327 Ft összege már tartalmazza az aktív időbeli elhatárolás leltárban kimutatott 31 500 Ft összegét is.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	133 848 239 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	6 692 412 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 019 309 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	29 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,0 %

A Lurkóház óvoda gazdasági eseménycinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása az utalványozás kivételével szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Lurkóház óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Lurkóház óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Lurkóház óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda**
PIR-törsszám: **682950**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda (továbbiakban: Nyitnikék óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A Nyitnikék óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Nyitnikék óvoda SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével ellentétben az SZMSZ-ben nem rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája és számlarendje** kiterjedt a Nyitnikék óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az óvodavezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Nyitnikék óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontrolleljáráások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Nyitnikék óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;

- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A Nyitnikék óvoda rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az óvodavezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Levél. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása alapján igazolt. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az óvodavezető jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A Nyitnikék óvodára is kiterjedő és jóváhagyott, kockázateértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az óvodavezető is megkapta.

Az óvodavezető a Nyitnikék óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	424 407 544 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegtőösszeg 2%-a:	8 488 151 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	6 366 113 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	28,57 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyონrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyónrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	14,3
3. A vagyónrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	14,3
4. A vagyón bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	25,0
5. A vagyón megfelelő értékelése (Értékelés)	14,3
6. A vagyónban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	17,6
7. A vagyónrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	14,3

A vizsgálat során feltárt típushibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, illetve a passzív időbeni elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódtak. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Nyitnikék óvoda gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-ig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (9 754 978 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (9 806 384 Ft) nem egyeznek meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	191 068 866 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	9 553 443 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	7 165 082 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

A Nyitnikék óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása az utalványozás kivételével szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

Az ellenőrzés alapján a IV. negyedévi költségvetési jelentés nem tartalmaz eltérés miatt hibát.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevétele 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Nyitnikék óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Nyitnikék óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Nyitnikék óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: **Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda**
PIR-törsszám: **683078**

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda (továbbiakban: Gyermekmosoly óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A Gyermekmosoly óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Gyermekmosoly óvoda SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével ellentétben az SZMSZ-ben nem rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája és számlarendje** kiterjedt a Gyermekmosoly óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az óvodavezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt**, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Gyermekmosoly óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A Gyermekmosoly óvoda rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az intézményvezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása alapján igazolt. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az óvodavezető jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A Gyermekmosoly óvodára is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az óvodavezető is megkapta.

Az intézményvezető az óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizetés és adatszolgáltatás megfelelését, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	165 162 877 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	3 303 258 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	2 477 443 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	7 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	25,00 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibasázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	-
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	7,1
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	7,1
4. A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,7
5. A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	7,1
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	14,3
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	7,1

A vizsgálat során feltárt tipushibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, illetve a passzív időbeni elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódtak. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Gyermeke mosoly óvoda gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-ig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (5 298 201 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (5 393 496 Ft) nem egyeznek meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	153 459 843 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	7 672 992 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	5 754 744 Ft

A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	28 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,00 %

A Gyermekmosoly óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása az utalványozás kivételével szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevétele 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Gyermekmosoly óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Gyermekmosoly óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Gyermekmosoly óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés elkészítésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda
PIR-törsszám: 683089

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda (továbbiakban: Kerekerdő óvoda) vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

1. Kontrollkörnyezet

A Kerekerdő óvoda rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése, valamint a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény 21. § (2) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Kerekerdő óvoda SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével ellentétben az SZMSZ-ben nem rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. július 1-jén megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht. és Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével, valamint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – az óvodavezető a jogosult.

A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje kiterjedt a Kerekerdő óvodára is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy az óvodavezető a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az ellenőrzési nyomvonalat, illetve a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét az ellenőrzött időszakban az óvodavezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt, a működéshez kapcsolódó, pénzügyi kihatással bíró jogszabályban nem szabályozott kérdésekre vonatkozó releváns szabályzatokat a Gyermekmosoly óvoda vezetője elkészítette.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját. Az Önkormányzat fenntartásában lévő többi óvodával együttműködve kockázatkezelésért felelős közös munkacsoport került kialakításra.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A Gazdálkodási szabályzatban a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként az óvoda vezetője helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták;
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57. § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. Az óvoda rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. Az óvodavezető elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírásának megfelelően. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása alapján igazolt. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez az óvodavezető jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A Gyermekmosoly óvodára is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően, a belső ellenőrzésekről készült jelentést az óvodavezető is megkapta.

Az óvodavezető a Gyermekmosoly óvoda belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, vezetői nyilatkozatában értékelte 2016-ban.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvezetés és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	112 810 773 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	2 256 215 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	1 692 162 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	39 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	4 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	10,3 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibaszázalék (%)
1. Egyes vagyonsrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonsrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	5,1
3. A vagyonsrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	5,1
4. A vagyons bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	10,3
5. A vagyons megfelelő értékelése (Értékelés)	5,1
6. A vagyonsban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	5,1
7. A vagyonsrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	5,1

A vizsgálat során feltárt típushibák részben az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából, az általános forgalmi adó átvezetésének elmulasztásából, illetve a passzív időbeni elhatárolás szabálytalan elszámolásából adódtak. A hibák javítása a mérlegkészítés időpontjáig megtörtént.

A Kerekerdő óvoda gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérlegsorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-ig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérlegsorainak záró értékei (12 420 373 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (12 413 893 Ft) nem egyeznek meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

Az ellenőrzésre a II. negyedévi időközi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek vizsgálata és főkönyvi nyilvántartással való egyezősége, továbbá a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal és a részletező nyilvántartásokkal való összevetésével került sor.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére. Valódiságukról meggyőződünk a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetéssel.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	120 877 142 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	6 043 857 Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	4 532 893 Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	33 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	1 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	3,0 %

A Kerekerdő óvoda gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

Egy mintatétel esetében a 68/2013. NGM rendelet 2. melléklet 1. Általános közszolgáltatások fejezetének 81. pontjában előírtaktól eltérően az előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítését a 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek kormányzati funkció helyett szakmai kormányzati funkción számolták el. A hiba tárgyévi könyvelés keretében kijavításra került.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54.§ (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A hiba kijavításához a Gazdálkodási Szabályzat módosítása szükséges.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez és költségvetési jelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENŐRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az óvodavezető intézkedjen, hogy

- a Kerekerdő óvoda szervezeti és működési szabályzata tartalmazza a Bkr. 15. § (2) bekezdés szerint a belső ellenőrzést végző személy vagy szervezet, vagy szervezeti egység feladatait;
- az előirányzat módosítást érintően a jogkörök az Ávr. 44. § (2) bekezdésében, valamint az Önkormányzat költségvetési rendeletében meghatározottak érvényesülése érdekében a Munkamegosztási megállapodás módosításra kerüljön a hatályos jogszabályi előírás szerint;
- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Kerekerdő óvoda rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- az Ávr. 59. § (1) bekezdésében valamint az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pontjában meghatározottak érvényesülése érdekében a Kerekerdő óvoda Gazdálkodási Szabályzata felülvizsgálatra és módosításra kerüljön az utalványozási jogkör szabályszerű gyakorlása érdekében.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

—

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Költségvetési szerv megnevezése: Pesterzsébeti Múzeum
PIR-törsszám: 683144

ELLENŐRZÉSI MEGÁLLAPÍTÁSOK

I. Belső kontrollrendszer értékelése:

A Múzeum vonatkozásában a belső kontrollrendszer jogszabályi előírásoknak megfelelő kialakítását – a rendelkezésre álló szabályzatok értékelése, az erre irányuló kontroll interjú kérdésekre adott válaszok összesített eredménye, valamint a mintatételek vizsgálata során tapasztaltak alapján – kontrollterületenként – kontrollkörnyezet, kockázatkezelési rendszer, kontrolltevékenységek, információs és kommunikációs rendszer, monitoring rendszer – értékeltük. Az ellenőrzés a belső kontrollok áttekintését követően az alábbiakat állapította meg:

A belső kontroll elemek	Kontroll elemek állapota (megfelelő/intézkedést igényel M/I)
1. Kontrollkörnyezet	I
2. Kockázatkezelés	M
3. Kontrolltevékenység	I
4. Információ és kommunikáció	M
5. Monitoring	M

A belső kontrollrendszer kialakítása és működtetése megtörtént, a szabályozási hiányosságok miatt további fejlesztése szükséges.

A Múzeum rendelkezett az Áht. 8/A. § (1) bekezdése szerinti, módosításokkal egységes szerkezetbe foglalt hatályos **alapító okirattal**. A dokumentum azonos a Magyar Államkincstár törzskönyvi nyilvántartásához benyújtott okirattal és tartalmazza az Ávr. 5. § (1) és (3) bekezdéseiben előírt tartalmi elemeket.

A Múzeum SZMSZ-ét az Áht. előírásai alapján elkészítették. Az SZMSZ tartalmazta az Ávr. 13. § (1) és (5) bekezdései szerinti kötelező elemeket. A belső ellenőrzést végző személy jogállását, feladatait a Bkr. 15. § (2) bekezdésével összhangban az SZMSZ-ben rögzítették.

A GAMESZ-szal 2011. január 13-án megkötött **munkamegosztási megállapodás** elavult, 2011. december 31-éig hatályos Áht., valamint az Ávr. helyett az Ámr. előírásait, fogalmait alkalmazza. A munkamegosztási megállapodás 1.4. pontjában foglaltak szerint a GAMESZ gazdasági vezetője "önállóan végzi" el többletbevétel esetén a bevételi és a dologi kiadásokat érintő előirányzat-módosításokat, a felhalmozási kiadások és a dologi kiadások előirányzatai közötti átcsoportosítást, az átvett pénzeszközökkel kapcsolatos előirányzat-módosításokat, valamint a kötelezően rendezendő előirányzat módosításokat. Ez a rendelkezés ellentétes az Ávr. 44. § (2) bekezdésével. Ez utóbbi szerint az Önkormányzat 2016. évi költségvetési rendeletének 34. § (2) bekezdésével, amely szerint az előirányzatok módosítására – meghatározott keretek között – a múzeumigazgató jogosult.

A GAMESZ **számviteli politikája és számlarendje** kiterjedt a Múzeumra is. Az Áhsz. 16. melléklete szerinti Egységes számlatükör 2016. január 1-jei hatállyal történő módosulásával, továbbá a könyvviteli program megváltozásával összefüggésben a GAMESZ számlarendje az ellenőrzés időszakában még nem került aktualizálásra. A GAMESZ számviteli politikája és számlarendje esetében nem állt rendelkezésre olyan dokumentum, amely igazolta volna, hogy a múzeumigazgató a számviteli politika és a számlarend elkészítését jóváhagyta, illetve annak alkalmazását elrendelte. Emiatt a Számviteli politika és a számlarend elkészítése nem felelt meg az Áhsz. 50. § (1) bekezdésében előírtaknak.

A számviteli politikában – ideértve a Szt. 14. § (5) bekezdésének előírt Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát, az Eszközök és források értékelési szabályzatát, az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot, valamint a Pénzkezelési szabályzatot is – az érintett gazdálkodókra jellemző sajátos szabályokat, előírásokat, módszereket intézményekre lebontva meghatározták.

Az **ellenőrzési nyomvonalat**, illetve a **szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjét** az ellenőrzött időszakban az intézményvezető a Bkr. 6. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak szerint elkészítette.

Az **Ávr. 13. § (2) bekezdés b)-h) pontjaiban felsorolt**, a működést befolyásoló és pénzügyi kihatással bíró kérdések közül a relevánsakat a múzeumigazgató a jogszabályi előírás szerint szabályozta.

2. Kockázatkezelési rendszer

A szervezeti célokat figyelembe véve, a szervezet egészére vonatkozóan kialakították a kockázatkezelési rendszert, ennek keretében elkészítették az átfogó kockázatkezelési stratégiát. A működtetés során megtörtént a kockázatok meghatározása, felmérése. A Bkr. 7. § (1) – (2) bekezdéseinek megfelelően meghatározták a kockázatokkal kapcsolatban szükséges intézkedéseket és a teljesítésük folyamatos nyomon követésének módját.

3. Kontrolltevékenységek

A Bkr. 8. § (1) – (2) bekezdéseiben foglaltaknak megfelelően a szervezet minden tevékenységére kialakításra és írásban rögzítésre kerültek a szükséges kontroll eljárások. Biztosított volt a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzés.

A **Gazdálkodási szabályzatban** a felelősségi körök meghatározásával szabályozták a gazdálkodási jogkörök gyakorlását. A gazdálkodási jogkör gyakorlók felhatalmazása és kijelölése az arra jogosultak által írásban megtörtént. Az Ávr. 60. § (3) bekezdése szerint a kötelezettségvállalásra, pénzügyi ellenjegyzésre, teljesítés igazolására, érvényesítésre, utalványozásra jogosult személyekről és aláírás-mintájukról a belső szabályzatában foglaltak szerint naprakész nyilvántartást vezettek. Az ellenőrzés megállapította, hogy a 2011. március 30-ától hatályos Gazdálkodási Szabályzat az alábbiak miatt csak részben felel meg a hatályos jogszabályi előírásoknak:

- az Ávr. 59. § (1) bekezdés és az Ávr. 52. § (1) bekezdés c) pont előírása ellenére az utalványozási jogkör gyakorlójaként a Múzeum igazgatója helyett a GAMESZ igazgatóját (valamint annak gazdasági vezetőjét) nevesítette, és a jogkört ezért ők gyakorolták,
- nem a hatályos Ávr. szerinti kifejezéseket tartalmazza, emiatt jogilag nem létező gazdálkodási jogköröket jelöl meg. Így például: az Ávr. 57 § szerinti „teljesítés igazolás” helyett „szakmai teljesítésigazolás”-t ír elő.

4. Információ és kommunikációs rendszer

Az Info tv. 32-34. §-ban foglaltaknak megfelelően a közérdekű adatok nyilvánossága biztosított volt. A Múzeum rendelkezik saját honlappal, amelyen a szervezeti, személyzeti, tevékenységre és működésre vonatkozó adatok kerültek közzétételre. Az Info tv. 1. mellékletének III. részére vonatkozó gazdálkodással kapcsolatos adatok az Önkormányzat, mint fenntartó honlapján kerültek közzétételre. A múzeumigazgató elkészítette az iratkezelési szabályzatot a Lev. 1. § (1) bekezdés a) pontjában foglaltak alapján.

5. Monitoring

A belső ellenőrzést végző személy munkáját részletesen kidolgozott és a GAMESZ igazgatója által jóváhagyott kézikönyv szerint végezte a Bkr. 2. § nb) pont és a 17. § (1) bekezdés előírása szerint. A Bkr. 2. § nd) pont előírása ellenére a kézikönyv hatálybaléptetéséhez a Múzeum igazgatójának jóváhagyása nem állt rendelkezésre. A kézikönyv 2 évenkénti felülvizsgálata igazolt a Bkr. 17. § (4) bekezdés előírása szerint. A Múzeumra is kiterjedő és jóváhagyott, kockázatértékelésen alapuló éves belső ellenőrzési terv elkészült a Bkr. 29. § (1) bekezdés előírásainak megfelelően.

A múzeumigazgató a Múzeum belső kontrollrendszerét a Bkr. 11. § (1) bekezdés szerinti, 2016. február 9-én kelt vezetői nyilatkozatában értékelte.

II. A mérleg ellenőrzésének tapasztalatai:

Az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjában (2017. március 9-e) a mérleg ellenőrzésére nem kerülhetett sor a Vezetői összefoglalóban leírtak alapján.

A II. negyedévi időközi mérlegjelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a gyorsjelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozása során értékeltük a mérleghez kapcsolódó könyvvizsgálás és adatszolgáltatás megfelelőségét, szabályszerűségét.

A II. negyedévi mérlegjelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, amelyek valódiságáról a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal való összevetés alapján győződünk meg.

A II. negyedévi mérlegjelentés főösszege:	179 805 278 Ft
A LÉK-et a felmért kockázatok 75%-ában határoztuk meg. A jelentős hiba (JEK) összege a mérlegfőösszeg 2%-a:	3 596 106 Ft
A lényegességi küszöb összege a JEK összegének 75%-a:	2 697 079 Ft
A II. negyedévi mérlegjelentés ellenőrzés során a vizsgált minták száma:	31 db mintatétel
A mintavételek között könyvelési hibát tartalmazott:	8 db mintatétel
A hibát tartalmazó minták aránya (hibát tartalmazó minta/összes minta):	25,8 %

A vizsgált minták alapján az ellenőrzés meggyőződött a II. negyedévi időközi mérlegjelentés alátámasztásának szabályszerűségről, melynek eredménye az alábbi táblázat alapján kerül bemutatásra:

Vizsgálati szempont	Hibasázalék %
1. Egyes vagyonrészek fizikai létezése (Létezés)	0,0
2. A vagyonrészek tulajdonviszonyairól, azok feletti rendelkezési jogok és azokhoz kapcsolódó kötelezettségek (Tulajdonviszonyok)	6,5
3. A vagyonrészekhez kapcsolódó gazdasági események előfordulása, megtörténte, létezése (Létezés)	6,5
4. A vagyon bemutatásának és változásainak teljessége (Teljesség)	19,4
5. A vagyon megfelelő értékelése (Értékelés)	6,5
6. A vagyonban bekövetkező változások mérése (Pontosság)	6,5
7. A vagyonrészek helyes besorolása, bemutatása (Megjelenítés, bemutatás)	12,9

A vizsgált minták közül 2 db mintatétel esetében a hiba az Önkormányzat tulajdonában álló ingatlanok helytelen nyilvántartásából adódik, amelyeket a jelentés tervezet összeállításáig javítottak. További 6 db mintatétel esetében a könyvvitelt érintő nem jelentős hibák év közben szintén javításra kerültek.

A Múzeum gyorsjelentése határidőben, 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A gyorsjelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a mérleg sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak összesített záró értékeivel megegyeztek.

Az Áhsz. 22. § (1) bekezdés szerinti mérleget alátámasztó leltár az utolsó helyszíni ellenőrzés időpontjáig (2017. március 9-e) elkészült, amely az azt alátámasztó főkönyvi kivonattal együtt feltöltésre került a KEP felületre is. A gyorsjelentés a mérlegkészítésig (2017. február 25-éig) elszámolható gazdasági eseményeket még nem tartalmazhatta teljes körűen, ezért a gyorsjelentés mérleg sorainak záró értékei (2 775 787 Ft) és a leltár szerint számított mérlegfőösszeg (2 770 231 Ft) nem egyezik meg.

III. A költségvetési jelentés ellenőrzésének tapasztalatai:

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kapcsolódóan kiválasztott mintatételek ellenőrzése és főkönyvi nyilvántartással való megalapozása, a IV. negyedévi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal való összevetése és a részletező nyilvántartásokkal való megalapozásának, továbbá a beszámoló részét képező 01 – 04. űrlapok megfeleléségét, szabályszerűségét értékeltük.

A II. negyedévi költségvetési jelentéshez kiválasztott mintatételek (bizonylatok) feltöltésre kerültek a KEP felületére, valódiságukat a helyszíni ellenőrzés során az eredeti papír formátumú bizonylatokkal vetettük össze.

A II. negyedévi költségvetési kiadás főösszege:	24 138 550 Ft
A jelentős hiba (JEK) összege (költségvetési kiadási főösszeg 5%-a):	1 206 928Ft
A lényegességi küszöb összege (JEK összegének 75 %-a):	905 196Ft
A költségvetési jelentés ellenőrzése során a vizsgált minták száma:	30 db mintatétel
A mintavételek között hibát tartalmazott:	0 db mintatétel
A nem elfogadható minták aránya (hibát tartalmazó minta összesen/összes minta):	0,0 %

A Múzeum gazdasági eseményeinek elszámolása a költségvetési jelentés megfelelő sorában, illetve oszlopában szerepelt. Az előirányzatok módosítása minden esetben szabályszerű bizonylatokkal került alátámasztásra, a módosításról minden esetben az arra jogosult döntött. A kiadásokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vállalása során a jogkörök és hatáskörök gyakorlása szabályszerűen történt. A teljesítések elszámolása – az utalványozás kivételével – szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott. A bevételek elszámolása során a követelés állomány dokumentumokkal alátámasztott. A bevételek teljesítésének elszámolása szabályszerű bizonylatokkal alátámasztott.

A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés 2017. február 6-án került „jóváhagyott” státuszú, 2017. február 22-én pedig „pénzügyileg jóváhagyott” státuszú állapotba a KGR K11 rendszerben. A IV. negyedévi időközi költségvetési jelentés főkönyvi kivonattal alátámasztásra került, a sorok adatai a főkönyvi kivonat megfelelő számláinak értékeivel megegyeztek.

IV. Eredménykimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

Nem releváns, a vizsgálat időpontjában nem állt rendelkezésre adat, a beszámoló nem került „feladott” státuszba a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig.

V. Maradványkimutatás ellenőrzésének tapasztalatai:

A beszámoló a jelentés véglegzéséig, 2017. március 17-ig nem került „feladott” státuszba, ezért az ellenőrzés kizárólag a maradványkimutatás évközi vizsgálatára terjedt ki.

A KGR K11 rendszerben rögzített 2015. évi beszámolóban szereplő maradvány összege megegyezett a zárszámadási rendelet adatával, annak igénybevételét 2016. évben az Áhsz. 54. § (4) bekezdése szerint nyilvántartásba vették.

VI. A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat javaslatai alapján végrehajtott/végre nem hajtott intézkedési tapasztalatai:

A közbenső megállapítások és javaslatok táblázat a belső kontrollrendszerrel kapcsolatosan csak az utalványozás jogkörét érintő hibát tartalmazta. A II. negyedévi mérlegjelentéshez tartozó mintáknál feltárt hibákhoz a részletező nyilvántartások bemutatása megtörtént, a hibák kijavításra kerültek.

ELLENÖRZÉS JAVASLATAI

I. Belső kontrollrendszer értékelésével kapcsolatos intézkedések:

Az önkormányzati vagyon védelme érdekében a Múzeum igazgatója intézkedjen, hogy

- az Áhsz. 50. § (1) bekezdése szerint a Múzeum rendelkezzen jóváhagyott és vezetői utasításban elrendelt számviteli politikával, valamint a számviteli politika keretében elkészítendő szabályzatokkal és a Szt. 161. § (1) bekezdés szerinti számlarenddel;
- A munkamegosztási megállapodás és a Gazdálkodási Szabályzat a hatályos jogszabályi előírások alapján készüljön el.

II. Az időközi mérlegjelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

III. Az időközi költségvetési jelentés ellenőrzésével kapcsolatos intézkedések:

Intézkedések végrehajtásának határideje:

2017. szeptember 30.

Mellékletek:

1. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzata Mintavételek értékelése táblázat
2. melléklet	Pesterzsébet Polgármesteri Hivatal Mintavételek értékelése táblázat
3. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzata Gazdasági Működtető és Ellátó Szervezet Mintatételek értékelése táblázat
4. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzatának Szociális Foglalkoztatója Mintatételek értékelése táblázat
5. melléklet	Csili Művelődési Központ Mintatételek értékelése táblázat
6. melléklet	Pesterzsébet Önkormányzatának Humán Szolgáltatások Intézménye Mintatételek értékelése táblázat
7. melléklet	Pesterzsébeti Baross Német Nemzetiségi Óvoda Mintatételek értékelése táblázat
8. melléklet	Pesterzsébeti Gézengúz Óvoda Mintatételek értékelése táblázat
9. melléklet	Pesterzsébeti Lurkóház Óvoda Mintatételek értékelése táblázat
10. melléklet	Pesterzsébeti Nyitnikék Óvoda Mintatételek értékelése táblázat
11. melléklet	Pesterzsébeti Gyermekmosoly Óvoda Mintatételek értékelése táblázat
12. melléklet	Pesterzsébeti Kerekerdő Óvoda Mintatételek értékelése táblázat
13. melléklet	Pesterzsébeti Múzeum Mintatételek értékelése táblázat
14. melléklet	Teljességi nyilatkozatok
15. melléklet	Észrevételekkel kapcsolatos beadvány

Készült 2 eredeti példányban. A lezárt ellenőrzési jelentés és mellékleteinek egy eredeti példánya a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest megyei Igazgatóság Államháztartási Irodáján az 36/2016. számú ellenőrzés iratanyagában hozzáférhető.

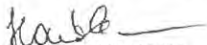
Eredetiben kapják:

1. eredeti példány: Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság Államháztartási Iroda
2. eredeti példány: Budapest Főváros XX. kerület Pesterzsébet Önkormányzata
(Szabados Ákos polgármester, 1201 Budapest, Kossuth Lajos tér 1.)

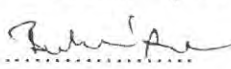
Másolatban kapják:

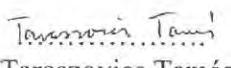
1. másolat példány: Nemzetgazdasági Minisztérium
2. másolati példány: Állami Számvevőszék

Budapest, 2017. április „ 21. „

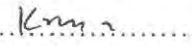

.....
Horváth Emese
vizsgálatvezető

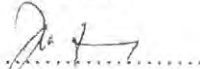

.....
Honfi Judit Zita
ellenőr


.....
Brebán Andrea
ellenőr


.....
Taraszovics Tamás
ellenőr


.....
Sándor Erika
ellenőr


.....
Kádárkúti Zsolt
ellenőr


.....
Juhász Jánosné
ellenőr

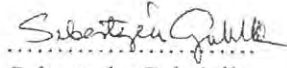
Budapest, 2017. április „ 21. „

Az ellenőrzési jelentést jóváhagyom:



.....
Kasza Ildikó
irodavezető

Budapest, 2017. április „ 21. „



.....
Sebestyén Gabriella
igazgató

Záradék:

Az ellenőrzésről készült jelentésben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy köteles vagyok a kincstári ellenőrzés javaslatai alapján a végrehajtásért felelős személyeket kijelölni, a végrehajtás határidejét feltüntető intézkedési tervet készíteni, az intézkedéseket a megadott határidőre végrehajtani, továbbá arról a vizsgálatvezetőt írásban tájékoztatni.

Az aláírt intézkedési terveket, az ellenőrzési jelentés kézhezvételét követő 8 napon belül a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatóságának megküldöm.

Budapest, 2017. ..

..




dr. Demjanovics Orsolya
jegyző




Szabados Ákos
polgármester

[illegible]

[illegible]

[illegible]

retrieved, 2017. <https://doi.org/10.1016/j.jrta.2017.05.002>.

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

1

Handwritten: *Handwritten signature*
 Printed: *Handwritten signature*
 Printed: *Handwritten signature*

www.ellenberg.nl

[illegible]

[illegible]

Handwritten: *Handwritten signature*
no other data regarding children

© 2004 Blackwell Publishing Ltd, *Journal of Internal Medicine* 255: 105–112

2017 APR. 21 15

Magyar Allamkincsar
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

Rev.

[illegible]

[illegible]

Psychology, 2017, 8(6)

the following will accept a Σ^1_1 formula $\phi(x)$ with x free, if and only if

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pécsi Megyei Igazgatóság

Floral

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Abstract 2617 (max: 20)

Received 27 November 2003; accepted 10 February 2004

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pécsi Megyei Igazgatóság

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Podapov, 2017, matches 22

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Kézírtatásai

Wash. D.C. 20540

[illegible]

[illegible]

* A táblázatban szereplő adatok a 2007. évi költségvetési törvény 10. cikk (1) bekezdésében meghatározottak szerint kerültek közre.

Howel
 architect and engineer
 Transient
 1884-1885
 1886-1887

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest-Magyar Igazgatóság

7

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Klasa	Nazwa przedmiotu	4. Główna grupa przedmiotów - wybrane działy										5. Podgrupy przedmiotów										6. Nazwa przedmiotu																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
		Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie	Uczniowie



Megyei Igazgatóság
Államháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak

Horváthné Sebők Terez, Igazgató polgármester/elnök/intézményvezető és

(név, beosztás)

Letenyei Judit, gazdasági vezető jegyző/gazdasági vezető

(név, beosztás)

büntejtő jogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Pesteszébet Önkormányzata Gazdasági Működteő és Ellátó Szervezet, PIR törzsszám: 520023 költségvetési szerv
(költségvetési szerv megnevezése, PIR törzsszáma)

képviseléseiben eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Dátum: Budapest, 2017. március 9.



polgármester/elnök/intézményvezető

jegyző/gazdasági vezető

A másolat az eredetivel egyező

2017. APR. 21 15

Magyar Államkincstár
Budapest és Pest Megyei Igazgatóság

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírott *Dr. Demjanovich Orsolya jegyző* büntetőjogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy

Budapest Főváros XX. Kerület, Pestszentlőrinc Polgármesteri Hivatal PIR törzsszáma: 520001 költségvetési szerv

képviselésekben eljárva, a Magyar Államkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerinti lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan feltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomtatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2017. március 8.

Jegyző

A másolat az eredetivel egyező

2017 APR. 21 15.

Magyar Államkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság



Magyar Allamkincstár
Allamháztartási Iroda

TELJESSÉGI NYILATKOZAT

Alulírottak **Szabados Akos polgármester** és **Dr. Denjanovich Orsolya jegyző** büntetőjogi felelősségünk tudatában kijelentjük, hogy

Budapest Főváros XX. Kerület Pestszentlőrinc Önkormányzata, PIR törzsszám: 735836 költségvetési szerv

képviselésekben eljárva, a Magyar Allamkincstár Budapesti és Pest Megyei Igazgatósága által a 2011. évi CXCV. törvény 68/B. § (1) bekezdés szerint lefolytatott 2016. költségvetési évre vonatkozó kincstári ellenőrzés céljából átadott – elektronikusan felőltöltött – dokumentumok, legjobb tudomásunk szerint mindazon dokumentumok, nyomatványok, adatok, információk, melyek szükségesek az adott állapot felméréséhez. Kijelentjük továbbá, hogy az átadott dokumentumok, adatok és információk megbízható, teljes körű információt tartalmaznak.

Budapest, 2017. március 8.



polgármester: *[Signature]*

jegyző: *[Signature]*

A másolat az eredetivel egyez

2017. ÁPR. 21. 15.

Magyar Allamkincstár
Budapesti és Pest Megyei Igazgatóság

[Signature]

[illegible]

[illegible]

* Abstrahování z knihy je často zjednodušené a nevhodné, protože zjednodušené látky jsou v obecné literatuře dostupné, a to včetně jejich kritiky. Mnozí z nás se však domnívají, že abstrahování z knihy je často zjednodušené a nevhodné, protože zjednodušené látky jsou v obecné literatuře dostupné, a to včetně jejich kritiky.

Abstract

an efficient and elegant manner.

368 SHAW AND KIM

A másolat az eredetivel egyezik

2017 APR. 21 15

Magyar Államkincstár
Budapest 65 Post. Megyei Igazgatóság

1

Handwritten: Mr. Tamm
Secretary A

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Az üdvözlő szöveg

2017 APR. 21

Magyar Államkincstár
Budapest és Pest Magyar Igazgatóság

Middle
Grimm's 1896 edition
over *the* - *Tanner* *that* *A* *7-1*

Section		Administrative and management data				Administrative data				Financial, statistical and results				Financial and management data				Notes	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	№	
№	№	№	№	№	№	№	№	№											

• **Advantages:** exploring their relationship with music, children in parallel play begin exploring rhythm and melody, as well as other musical concepts. Musical activities can be used to develop social skills, such as sharing and taking turns. Musical activities can also be used to develop language skills, such as vocabulary and sentence structure.

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

eltemler ve 31 yaşın üzerindeki ablası

STUDY OF THE EFFECTS OF A 10% INCREASE IN THE

A másolat az eredetivel egyezik

2017 APR. 21 15

Magyar Allamkincsar
Budapest és Pest Megyei Igazgatóság

Budapest és Pest Megyei Igazgatóság

2

1 km. to Toronto
"Columbia" Φ